



TESIS UANCV



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

**UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN

**MENCIÓN: GERENCIA Y CONTROL DE GOBIERNOS LOCALES
Y REGIONALES**



TESIS

**PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO
DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS POR
ADMINISTRACIÓN DIRECTA, EJECUTADAS EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A,
EN EL PERÍODO 2012 – 2013**

**PRESENTADA POR
JOSÉ AGUILAR MIRANDA**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN**

JULIACA – PERÚ

2017



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN
MENCIÓN: GERENCIA Y CONTROL DE GOBIERNOS LOCALES
Y REGIONALES

TESIS

PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO
DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS POR
ADMINISTRACIÓN DIRECTA, EJECUTADAS EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A,
EN EL PERÍODO 2012 – 2013

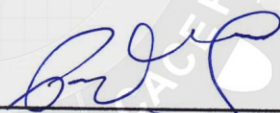
PRESENTADA POR
JOSÉ AGUILAR MIRANDA

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN

APROBADA POR EL JURADO:

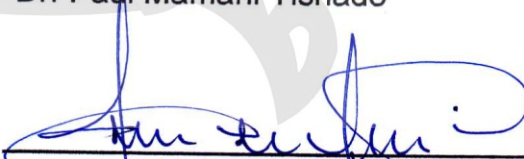
PRESIDENTE

:


Dr. Paúl Mamani Tisnado

PRIMER MIEMBRO

:


Dr. Fredy Toribio Chalco Vargas

SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. Juan Flores Velásquez

ASESOR DE TESIS

:


Mgtr. Julio Gallegos Ramos



ESCUELA DE POSGRADO

UANCV

RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 755 - USA - 2017- EPG/UANCV-J

Juliaca, 05 de Setiembre del 2017

VISTOS:

El expediente Sol. Val N° 001668 del (a) Bachiller **JÓSE AGUILAR MIRANDA**, con número de matrícula **21563001** de la Maestría en Administración Mención: Gerencia y Control de Gobiernos Locales y Regionales, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" de Juliaca;

CONSIDERANDO:

Que, el (a) Bach. **JOSE AGUILAR MIRANDA**, con número de matrícula **21563001** de la Maestría en Administración Mención: Gerencia y Control de Gobiernos Locales y Regionales, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez de Juliaca; ha Solicitado la OMISION DE COMILLAS DE **RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 1098-2016-USA-EPG/UANCV** en lo que respecta a la omisión de comillas al título del Dictamen de Tesis denominada **PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, EJECUTADAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO, EN EL PERIODO 2012 - 2013** que fue sustentado el 16 de setiembre del 2016;

Que, el (a) referido (a) Dictamen de Tesis aprobado por los jurados el **25 de Agosto del 2016**, establece la fecha de sustentación; habiendo para el efecto cumplido los requisitos establecidos en el reglamento de Grado de Investigación conducente al Grado Académico de Magister y Doctor de la Escuela de Posgrado de la UANCV;

Que, en el Artículo 70 del Reglamento General de la Escuela de Posgrado de la UANCV, establece que la sustentación de Tesis de Postgrado es un trabajo de investigación original y critico, de actualidad y de alto valor científico;

En uso de las atribuciones conferidas a la Dirección en el inciso "h" del artículo 15 del Reglamento General de la Escuela de Posgrado, y el Art. 74 del Estatuto Universitario;

SE RESUELVE:

PRIMERO.- OMITIR LAS COMILLAS DE TITULO Denominada **PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, EJECUTADAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO, EN EL PERIODO 2012 - 2013**

SEGUNDO.- NOMBRANDOSE a los miembros del Jurado que calificarán la sustentación de la tesis del (a) Bach. **JOSE AGUILAR MIRANDA**, con número de matrícula **21563001** de la Maestría en Administración Mención: Gerencia y Control de Gobiernos Locales y Regionales, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez de Juliaca; quien ha presentado el Dictamen de Tesis **PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, EJECUTADAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO, EN EL PERIODO 2012 - 2013**, siendo los jurados los siguientes docentes:

Presidente	:	Dr. PAUL MAMANI TISNADO
Primer Miembro	:	Dr. FREDY TORIBIO CHALCO VARGAS
Segundo Miembro	:	Dr. JUAN FLORES VELASQUEZ

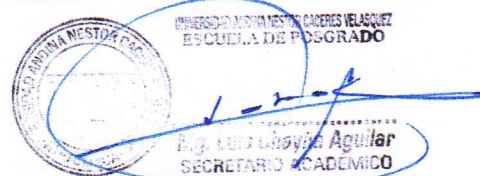
TERCERO.- DETERMINAR que la fecha de sustentación de Tesis, que se llevará a cabo fijando el siguiente lugar, fecha y hora:

Fecha	:	Viernes 16 de Setiembre del 2016
Hora	:	11:00 a.m.
Local	:	Aula N° 303 - Escuela de Posgrado - UANCV - JULIACA

A cuya finalización el Jurado registrará los resultados en el Libro de Actas de Sustentación de Tesis de Maestría.

TERCERO.- ELEVAR la presente Resolución al Rectorado, Vicerrectorado Académico, Vicerrectorado Administrativo y Oficina del Órgano de Inspección y Control para conocimiento.

Regístrese, comuníquese y Archívese.





A la Memoria de mis Padres:
Pablo y Nazarí.

A mi esposa Magdalena Epifanía
e hija Jacqueline, quienes son fuente
de valor e inspiración haciendo posible
la culminación del presente trabajo.

Con todo cariño esta tesis se las
dedico a mis hermanos: Anastasio,
Julián, Sofía, Elsa y Juana quienes
con su apoyo siempre me mostrarán el
camino a seguir.



Al Mgtr. Julio Gallegos Ramos,
por su acertada dirección en la
realización del presente trabajo.

A mi amigo Tito Enrique Juárez
Chura, por su colaboración
incondicional en el desarrollo del
presente trabajo de investigación.

Al personal que labora en la
Municipalidad Distrital de Nuñoa, por
su apoyo en la recolección de
información.

A todas aquellas personas que
de alguna forma me apoyarán con el
desarrollo del presente trabajo.



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
INDICE	i
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INTRODUCCIÓN	vii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Exposición de la Situación Problemática	1
1.2. Formulación del Problema	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3. Justificación de la Investigación	4
1.4. Objetivos de la Investigación	4
1.4.1. Objetivo General	4
1.4.2. Objetivos Específicos	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes de la Investigación	6
2.2. Marco Teórico	8
2.2.1. Administración	8



2.2.2. Procesos Administrativos	9
a) Planeación	10
b) Organización	11
c) Ejecución	12
d) Control	12
2.2.3. Obras Públicas	13
2.2.4. Liquidación de Obras Públicas	14
2.2.5. Proceso de Liquidación Obras Públicas	14
2.2.6. Liquidación Técnica Financiera de Obras Públicas	15
2.2.7. Objetivos Liquidación Técnica Financiera Obras Públicas	17
2.2.8. Base Legal Normativo de la Liquidación de Obras Públicas por Administración Directa	18
2.2.9. Metas	21
2.2.10. Objetivos	21
2.3. Marco Conceptual	22
2.3.1. Cuaderno de Obra	22
2.3.2. Recepción de Obra	22
2.3.3. Acta de Recepción de la Obra	23
2.3.4. Informe Final de Obra	23
2.3.5. Conclusión de Obra	23
2.3.6. Costo Final	23
2.3.7. Expediente Técnico	23
2.3.8. Expediente Adicional por Mayores Metrados	24
2.3.9. Expediente Adicional por Partidas Nuevas	24
2.3.10. Ingeniero Residente	24



2.3.11. Ingeniero Supervisor	24
2.3.12. Analizar	25
2.3.13. Documentos Sustentatorios Administrativos	25
2.4. Hipótesis	25
2.4.1. Hipótesis General	25
2.4.2. Hipótesis Específicas	25
2.5. Operacionalización de Variables	26
2.5.1. Variables de la Hipótesis General	26
2.5.2. Variables de las Hipótesis Específica	26

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Ubicación de la Investigación	27
3.2. Diseño de la Investigación	29
3.3. Métodos de Investigación	29
3.3.1. Método Inductivo	29
3.3.2. Método Deductivo	29
3.4. Población y Muestra	30
3.4.1. Población	30
3.4.2. Muestra	31
3.5. Técnicas e Instrumentos de Investigación	32
3.5.1. Análisis Documental	32
3.5.2. Observación Directa	33
3.5.3. Entrevista Estructurada	33
3.5.4. Cuestionario Estructurado	33



3.6. Instrumentos	33
3.6.1. Fichas de Observación	33
3.6.2. Cuaderno de Campo	34
3.7. Procesamiento de Datos	34

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Identificación del cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por Administración Directa de la Municipalidad Distrital de Nuñoa	35
4.2. El proceso administrativo Municipalidad Distrital de Nuñoa	66
4.3. Propuesta de lineamientos de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas en la Municipalidad Distrital de Nuñoa por la modalidad de administración directa que contribuya a mejorar el proceso de liquidación de obras públicas	80
4.4. Contrastación de Hipótesis	91

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS



RESUMEN

La investigación, que intitula "Proceso de Liquidación Financiera y Cumplimiento de Metas y Objetivos de Obras Públicas por Administración Directa Ejecutadas en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012-2013" ,surge ante la necesidad de identificar las causas en el proceso de liquidación financiera y analizar los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo (planeación, organización, ejecución y control) en relación al cumplimiento de metas y objetivos, su ámbito de trabajo en la Provincia de Melgar, Región Puno. El objetivo "Establecer la relación entre el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por la Modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012-2013".

Los métodos y técnicas empleados el inductivo-deductivo; análisis documental, observación directa, entrevista y cuestionario. Las conclusiones: la inoportuna presentación del informe final con deficiencias y restricciones en documentos administrativos supeditada al residente de obra; incumpliendo la R. G. N° 195-88-CG, en numeral 11) y uno de los factores limitantes del éxito o fracaso en el cumplimiento de metas y objetivos es el factor humano es limitada por el reclutamiento de personal se toma solo por vínculos partidarias y entre otros,

Palabras clave: Proceso liquidación financiera, metas y objetivos.



ABSTRACT

The research entitled "Process of Financial Settlement and Fulfillment of Goals and Objectives of Public Works by Direct Administration, executed in the Nuñoa Municipality of Nuñoa, in the period 2012-2013", arises from the need need to identify the causes in the process of financial settlement and analyze the limiting factors that intervene in the administrative process (Planning, Organization, execution and control), in relation to the fulfillment of goals and objectives, its scope of work in the Province of Melgar, Puno Puno, being the objective "Establish the relationship between the process financial settlement and the fulfillment of goals and objectives of public works executed by the direct administration in the District Municipality of Nuñoa, in the period 2012-2013. The methods and techniques used the inductive-deductive; documentary analysis, direct observation, interview and questionnaire. The conclusions: The inopportune presentation of the final report with deficiencies and restrictions in administrative documents subordinated to the resident of work, breaching the R.C.Nº 195-88-CG, in numeral 11) being one of the limiting factors of success or failure in meeting goals and objectives, the human factor that is limited by the recruitment of staff is taken only by partisan links among others.

Keywords: Financial settlement process, goals and objectives



INTRODUCCIÓN

La liquidación de obras públicas por administración directa en los últimos tiempos en los gobiernos locales se ha convertido en el mayor problema en el proceso de liquidación técnica y financiera, la mayoría de las obras ejecutadas bajo esta modalidad se encuentran físicamente concluidas; pero no cuentan con la información necesaria técnica, financiera ni administrativa ordenada que conlleve al costo final de las obras, trayendo consigo varios problemas en el proceso administrativo, ocasionando mayores costos en mantenimiento de las obras públicas al no ser posible su transferencia al sector beneficiario, al no poder realizar la rebaja contable ni el cierre del código de SNIP.

La investigación intitulada "Proceso de Liquidación Financiera y Cumplimiento de Metas y Objetivos de Obras Públicas por Administración Directa, ejecutadas en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012-2013"; se desarrolló como consecuencia de la experiencia de labores de liquidaciones por parte del investigador, lo que permitió cumplir con los objetivos establecidos en la investigación. Esta investigación pretende generar conocimiento sobre el proceso de liquidación financiera de obras públicas por administración directa para identificar las causas y conocer los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo (planeación, organización, ejecución y control) en relación al cumplimiento de metas y objetivos previstos de la Municipalidad Distrital de Nuñoa; por lo que es



importante destacar que el aporte que se pretende a mejorar en la eficiencia y oportuna suministro del informe final de documentos administrativos de obras concluidas de acuerdo a la R. C. N° 195-88-CG para que se realice la liquidación financiera dentro del tiempo establecido y reorientar los procesos administrativos que se implemente en el futuro.

Actualmente la vigencia de la Municipalidad Distrital de Nuñoa obedece a la pobreza latente en el altiplano, en particular en las comunidades campesinas en donde realizan múltiples inversiones en diversas obras de infraestructura; sin embargo, en los últimos años no se observan las liquidaciones técnicas y financieras de dichas inversiones dentro del tiempo establecido de la normatividad vigente por administración directa que refleje el costo real de las obras realizadas, ocasionando en la población beneficiaria diversos conflictos expresados en el grado de desconfianza que implícita o explícitamente son cuestionados la capacidad de administración de los recursos presupuestales en las obras de inversión por la carencia de informes finales de obras y deficiencias en ello que dificulta en la elaboración del expediente de liquidación técnica y financiera en forma oportuna.

En este marco, el proceso de liquidación financiera y cumplimiento de metas y objetivos en la Municipalidad Distrital de Nuñoa en relación al cumplimiento de metas y objetivos es relativamente mínima por que en la mayoría de las obras concluidas presentan el informe final fuera del tiempo establecido de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG; con restricciones en los documentos administrativos y la mayoría de obras con deudas pendientes de pago supeditada a la transferencia del gobierno central (Canon Minero) y los factores limitantes que intervienen en el proceso



administrativo (planeación, organización, ejecución y control) en relación al cumplimiento de metas y objetivos previstos son mínimas porque uno de los factores determinantes del éxito o fracaso en el cumplimiento de metas y objetivos es el factor humano por que la selección del personal técnico y administrativo de obra es inadecuado; es solo por vínculos partidarias políticas, familiares y por amistad y la disponibilidad de recursos financieros son limitantes durante la ejecución de obras y la municipalidad no cuenta con sistema de motivaciones ni incentivos al personal por su productividad laboral y no existe coordinación con el equipo técnico de sus acciones en las obras y

Finalmente en la fase de control el cumplimiento de metas físicas y financieras presenta limitaciones porque no existe un seguimiento administrativo técnico conjunto de tal manera que el avance físico refleje la ejecución presupuestal de obras y la supervisión en la ejecución de obras solo es realizada por el supervisor de obra y en algunas veces por la oficina de infraestructura; no existiendo un seguimiento administrativo técnico adecuado, siendo juez y parte.

Es decir las condiciones de optimización en el proceso de liquidación financiera de las obras concluidas en relación al cumplimiento de metas y objetivos, tiene un objetivo de cumplimiento cada vez más difícil y la eficiencia y eficacia del trabajo cada vez más discutible.

El interés de la presente investigación, persigue identificar el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera y analizar los factores limitantes intervinientes en el proceso administrativo de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa , en el período 2012-2013, para conocer las causas que dificultan la liquidación



final de obras públicas una vez concluidas en forma oportuna de conformidad al artículo 1ª en el numeral 11) de la resolución de Contraloría N° 195-88-CG . Por lo tanto el problema del presente trabajo se traduce en las siguientes interrogantes: ¿Cuál es el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas? y ¿Cuáles son los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo de liquidación financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa en el período 2012-2013?.

Los objetivos de la presente investigación son:

Objetivo General

Establecer la relación entre el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa en el período 2012-2013.

Objetivos Específicos:

Identificar el cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa de la Municipalidad Distrital de Nuñoa en el período 2012-2013.

Analizar los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo de ejecución de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa.



Proponer lineamientos de la liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la Municipalidad Distrital de Nuñoa por la modalidad de administración directa para mejorar el proceso de liquidación de obras públicas. La investigación consta de IV capítulos, los cuales están desarrollados de la siguiente forma:

Capitulo I.- El problema de investigación, que contiene exposición de la situación problemática, formulación del problema, justificación de la investigación, objetivos de la investigación.

Capitulo II.- Antecedentes de la investigación y marco teórico, que viene a ser el soporte teórico del presente trabajo de investigación; tomando los elementos teóricos, conceptuales que enmarquen y guíen el problema que contiene marco referencial e hipótesis y variables de la investigación.

Capitulo III.- La metodología de la investigación, contiene ubicación de la investigación, los métodos inductivo, deductivo y las técnicas de investigación contienen población y muestra, análisis documental, observación directa, entrevista estructurada, cuestionario estructurado y procesamiento de datos.

Capitulo IV.- Resultados y discusión de la investigación, contiene el análisis y exposición de resultados en el que se realiza, proceso de contraste de las hipótesis, presentando y analizando los datos y discutiendo los resultados obtenidos se incluye las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.



CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. EXPOSICIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En muchas municipalidades de la región, no cuentan con información necesaria para el proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por modalidad de administración directa, suelen desaparecer dichas documentaciones e informaciones administrativas, sumándose a ello, por el cambio constante de los funcionarios encargados de infraestructura y de administración, lo que ocasiona el desorden institucional referente al proceso de liquidación financiera de obras públicas.

La Municipalidad Distrital de Nuñoa, mediante la Unidad de Infraestructura y Desarrollo Urbano Rural, viene ejecutando obras públicas, por la modalidad de administración directa, con la finalidad de dotar con infraestructuras a la población en los sectores de Educación, Salud, Agropecuaria, Transportes, Saneamiento de Agua Potable y entre otros, en las comunidades campesinas, en centros poblados y en la zona urbana.



La Unidad de Infraestructura y Desarrollo Urbano Rural de acuerdo al Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), está encargada de programar, dirigir, ejecutar, coordinar y controlar la ejecución de las obras públicas por la modalidad de administración directa, una vez concluida obras públicas, que deberán ser liquidadas para luego darles el uso correspondiente en cumplimiento a la norma pertinente de conformidad al artículo 1° de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, en su numeral 11), que señala, "concluida la obra, la entidad designará una comisión para que formule el acta de recepción de trabajos y se encargue de la liquidación técnico financiera, en un plazo de 30 días de suscrita el referido acta". Sin embargo, por la carencia de documentos y deficiencia en el reporte de información financiera y administrativa del informe final de obras concluidas por parte del Residente (pre liquidación), los cuales ocasionan retraso y limitaciones que no permiten realizar el proceso de liquidación financiera en forma oportuna y adecuada a las normas legales vigentes por la modalidad de administración directa

En la actualidad al no haberse efectuado la liquidación financiera de obras públicas en forma oportuna, trae como consecuencias, que no ha permitido determinar el costo final de las obras concluidas, ocasionando mayores costos en mantenimiento de la obra, al no ser posible su transferencia al sector beneficiaria, la rebaja contable ni el cierre del proyecto en SNIP.

El interés de la presente investigación, es identificar el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera y analizar los factores limitantes en el proceso administrativo de liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa, en el período

2012-2013, para conocer las causas que dificultarán la liquidación final de obras una vez concluidas en forma oportuna de conformidad al numeral 11) de la resolución de Contraloría N° 195-88-CG para su posterior tramitación de la declaratoria de fábrica e inscripción en registros públicos.

Por tanto, el problema del presente trabajo se traduce en las siguientes interrogantes: ¿Cuál el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas? y ¿Cuáles son los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo de liquidación financiera de las obras ejecutadas por la modalidad de administración directa, en el período 2012-2013?

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera se relaciona el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012-2013?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es el cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012-2013?
- ¿Cuáles son los factores limitantes en el proceso administrativo de ejecución de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por



la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa.

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación permitió identificar las causas y factores limitantes en el proceso administrativo por que no se realizó las liquidaciones financieras de obras públicas en forma oportuna y adecuada a las normas legales vigentes por la modalidad de administración directa dentro del plazo establecido de 30 días de suscrita el referido acta de conformidad a la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, en relación al cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera, en el período 2012-2013.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Establecer la relación entre el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012 – 2013.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1) Identificar el cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la



modalidad de administración directa de la Municipalidad, en el período 2012-2013.

- 2) Analizar los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo de ejecución de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa.
- 3) Proponer lineamientos de la liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la Municipalidad Distrital de Nuñoa, por la modalidad de administración directa para mejorar el proceso de liquidación de obras públicas.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN:

Existen escasos trabajos específicos de investigación sobre el Proceso de Liquidación Financiera y Cumplimiento de Metas y Objetivos de Obras Públicas por Administración Directa, se hallan estudios que tienen cierta relación al presente:

2.1.1. En 2011, Ramos concluye la Liquidación Financiera de Obras por administración Directa, Universidad Nacional del Altiplano-Puno, que:

- La inoportuna liquidación financiera repercute directamente en la presentación de Estados Financieros de la Universidad Nacional el Altiplano, en los período del 2008 y 2009.
- La Entidad en estudio no está cumpliendo con la normativa existente para el proceso de liquidación financiera de obras, en el año 2008 al 2009 hubo una variación de aumento de 27,35% que asciende a S/.8,175,017,42 en la subcuenta 1501.07 construcciones de edificios no residenciales, pudiendo comprobar que hay un aumento de obras no liquidadas por lo que se sigue teniendo saldos de años anteriores, la ineficiente asignación presupuesto y la no asignación de personal



que haga el control de las obras en ejecución ocasionan que haya limitaciones en la liquidación de obras haciendo dificultoso e inoportuna la determinación de la ejecución presupuestal y financiera, generando un repercusión en los estados financieros la cual muestra saldos irreales al no ser liquidadas ya que dichas obras ya se encuentra en uso y no se están siendo liquidadas en el tiempo de 30 días como señala el párrafo N°11 de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG.

2.1.2. En 2012, Palomino sostiene que la Incidencia de la Administración Directa en la Liquidación de Obras en la Municipalidad Provincial de Melgar Ayaviri, concluye que:

- La comisión de recepción y liquidación de obras antes de iniciar con el proceso de liquidación técnica financiera de obra, tiene que suministrarse bien con las informaciones requeridas de las oficinas que han participado en el proceso de ejecución de obras por administración directa, sí en caso no se tiene la información requerida para el inicio del proceso de liquidación de obras, implica que la emisión de la resolución de aprobación de la liquidación de obra es a posterior de los plazos establecidos por la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, de lo contrario las obras ejecutadas por administración directa no tienen la resolución de aprobación de liquidación de obra en su oportunidad.

2.1.3. Bermúdez (2010) sostiene que el Mejoramiento de la Calidad en la Gestión de Procesos para Supervisión de Obras, para optar el grado de magister en Gestión Tecnológica Empresarial, en la Universidad Nacional de Ingeniería, concluye:

- El problema de la gestión de la calidad en los servicios de supervisión, es la necesidad social de servicios poseedores de las características y niveles de calidad, capaces de satisfacer las necesidades específicas en materia de servicio de supervisión de los clientes.

2.1.4. Ramírez, (2010) sostiene que la Implementación de un Sistema de Gestión Administrativa Aplicado a la Etapa de Ejecución de una Obra Pública por Administración Directa a cargo de una dependencia; para optar el Grado de Magister en Gestión Administrativa de la Construcción, Universidad Nacional Autónoma de México, concluye:

- Coadyuva con las acciones implementadas por el Gobierno Federal, incrementando la efectividad de la dependencia en la ejecución de obras públicas por administración directa.
- Proporciona una guía sencilla para la implementación de nuevos objetivos y planes.

2.2. MARCO TEÓRICO:

2.2.1. ADMINISTRACIÓN

Según Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración, Editorial San Marcos E.I.R. Lima Perú, define como: la administración es la ciencia social

compuesta de principios, métodos, técnicas y prácticas aplicables a un conjunto de seres humanos que permite establecer entre todos los de los niveles jerárquicos, además permite aplicar en los actos y trabajos, sistemas racionales de esfuerzo cooperativo y mancomunado para conseguir los objetivos propuestos por la empresa. La administración es prevenir, organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de toda organización, sea este simple o compleja". (pág. 22).

La administración es un conjunto de conocimientos metódicos y sistemáticos que: enseña cómo debe ser constituida, estructurada y gobernada una empresa.

- Imparte eficiencia a los esfuerzos humanos.
- Permite obtener mejores resultados.
- Otorga servicios eficientes, establece óptimas relaciones humanas y mediante las relaciones públicas acredita a la empresa". (pág. 23).

Según, Terry, G. (1980). Principios de la Administración. Editorial Continet S.A. México dice: "La administración, es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñando para determinar y lograr los objetivos manifestados, mediante el uso de seres humanos y de otros recursos".

2.2.2. PROCESOS ADMINISTRATIVOS:

Según Terry, G. (1980), define como las funciones fundamentales de la administración: planeación, organización, ejecución y control, que constituye el proceso administrativo y son los medios por los cuales administra un gerente.

Saavedra, C. (1990). Teoría de la Administración. Editorial ALOER EIRL., Lima Perú dice: El proceso administrativo es la administración en marcha, es todo un sistema de esfuerzos en marcha, es todo un sistema de esfuerzos cooperativos, consciente, planificado y coordinado. Es la determinación y ordenamiento de las actividades necesarias para lograr los objetivos de la empresa o institución. (pág. 146).

a) Planeación.-

Saavedra, C. (1990). Teoría de la Administración. Editorial ALOER EIRL, Lima Perú, define como: Para determinar los objetivos y los cursos de acción que deben tomarse (¿qué es lo que debe hacerse?, ¿cuándo? y ¿cómo?). Esta función consiste en determinar de antemano el trabajo por realizar con visión global. Comprende esencialmente la determinación de los objetivos y la elaboración de los planes como consecuencia la emisión de las políticas o normas generales, los programas y los procedimientos destinados a lograr los objetivos propuestos. (pág. 153-158).

Según Linares, J. (1994). Auditoria Administrativa. Editorial Gráficos IPISA, Fénix S.A. Lima Perú, define como: "la planeación son los diferentes cursos de acción que las organizaciones deben trazar con la finalidad de lograr sus objetivos en el cumplimiento de sus propósitos institucionales.

Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración. Editorial San Marcos E.I.R.L. Lima-Perú, define como: es el proceso de anticipar y hacer los preparativos para enfrentarse a aquellas condiciones que quedan afectar la organización y sus operaciones, y hasta el grado que sea posible, hacer que ocurran las



condiciones deseadas. Esto implica determinar objetivos que deben ser alcanzadas y las funciones que deben ser ejecutadas, para asegurar estas realizaciones (pág. 270).

b) Organización.-

Según Saavedra, C. (1990). Teoría de la Administración. Editorial ALOER EIRL. Lima Perú, define como: para distribuir el trabajo entre el grupo y para establecer y reconocer las relaciones y autoridad necesarias (¿cuándo va a? ¿con cuanta autoridad y bajo que ámbito físico?). (pág. 153).

Es decir agrupa actividades de la organización y de las personas, para lograr una estructura óptima de todos los recursos. Es la función permite el equilibrio el establecer una relación entre las actividades y las personas que deben ejecutarlo. ¿Cómo se va a hacer?

Según Han, R. (1993). Organización, Estructura y Proceso. Editorial Melo S.A. México, define como: "una organización es una colectividad con unos límites relativamente identificables en la que se especifica la división del trabajo, se delimitan autoridad y responsabilidad, sistemas de comunicación y coordinación y relaciones interpersonales, utilizando normas e instrumentos para alcanzar determinados objetivos".

Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración, Editorial San Marcos E.I.R.L., Lima –Perú, define como: es una estructura en la que se especifica la división del trabajo, se delimitan la autoridad y responsabilidad y se coordina

las relaciones interpersonales, integrando normas e instrumentos para alcanzar determinados objetivos (pág. 258).

c) Ejecución.-

Por parte de los miembros del grupo para que lleven a cabo sus tareas con entusiasmo (lograr que el empleado desee hacer su trabajo de buena gana y con cooperación entusiasta)

Según, Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración. Editorial San Marcos E.I.R.L., Lima –Perú, define como: Es aquella parte de la Administración relacionada con la determinación de objetivos y políticas a seguir, así como la comprobación de los progresos totales para su consecución. Es impulsar, coordinar y vigilar las acciones de cada miembro y grupos de un organismo social, con el fin de que el conjunto de todas ellas, realice del modo más eficaz los planes señalados. (pág. 137).

d) Control.-

Saavedra, C. (1990). Teoría de la Administración. Editorial ALOER EIRL. Lima-Perú, define como: De las actividades para conformarlas con los planes (vigilar para que el trabajo planeado se lleve a cabo en forma adecuada, de lo contrario, aplicar las medidas correctivas necesarias).

Cada una de las funciones fundamentales de la administración afecta las otras y todas están íntimamente relacionadas para formar el poder administrativo. Es decir en analizar los resultados alcanzados para comprobar

que los planes se llevan a cabo en la forma prevista o es la medición y corrección de las tareas de los subordinados. (Pág. 154-274).

Según, Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración. Editorial San Marcos E.I.R.L., Lima Perú, define como: Sistema que permite conocer las realizaciones, comparada con las metas y planes, establecer normas de autoevaluación; y tomar la acción correctiva que se considere más adecuada (pág. 96).

2.2.3. OBRAS PÚBLICAS

Según, Municipioaldia, el Instituto de Estudios Peruanos (2013). Obras Públicas. Disponible en internet: www.municipioaldia.com/obras.html, acceso fecha 25 de Julio del 2013. Define como: Son obras públicas, la construcción, reconstrucción, remodelación, renovación y habilitación de bienes inmuebles como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes entre otros, que requieren de dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y equipos.

Según, Escuela Nacional de Especialización para Ejecutivos. (2013). Liquidación de Obras Públicas de acuerdo a la nueva ley de contrataciones del Estado .Disponible en internet: www.escuela para ejecutivos.com. Se entiende de obras públicas por administración directa, aquellas ejecutadas directamente por la entidad que emplea: dirección técnica, personal técnico operativo, mano de obra directa e indirecta, personal administrativo, maquinaria y equipo,

alquiler de maquinaria y equipo necesario y contar con expediente técnico de obra.

2.2.4. LIQUIDACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

Según, Salinas, M. Álvarez, J.F. y Vera, M. (2010). Liquidación Técnico Financiera de Obras Públicas. Editorial Talleres Gráficos Lima del Instituto Pacífico S.A.C. define como: la liquidación de obras públicas, es el acto administrativo, técnico y financiero realizado por la comisión de liquidación y recepción de obras públicas designados formalmente para determinar en forma objetiva la calidad de los trabajos de ingeniería y afines y señalar en forma específica el monto efectivamente invertido en un proyecto u obra concluido y el estado operativo en concordancia con los documentos que lo sustentan, reflejados en los registros, liquidaciones, rendiciones y en las valorizaciones de obra.(pág. 373).

Cabe precisar que la liquidación de obras consiste en elaborar el informe técnico financiero detallado y ordenado en el que se da a conocer el costo final de la obra ejecutada y se definen las características técnicas con que la obra ha sido ejecutada. (pág. 10).

2.2.5. PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS

Según, Salinas, M. Álvarez, J.F. y Vera, M. (2010). Liquidación Técnico Financiera de Obras Públicas. Editorial Talleres Gráficos Lima del Instituto Pacífico S.A.C. El proceso de liquidación es establecer los lineamientos generales para realizar la liquidación técnica financiera de proyectos y obras públicas en las modalidades de administración directa, por contrata y

liquidación por oficio, así como proporcionar los parámetros para la recepción de obras públicas, por tanto la liquidación técnico financiera, debe hacerse en forma eficiente, efectiva y oportuna, cumpliendo con los requerimientos de orden técnico legal y financiero, que permita que la ejecución de obras demuestre transparencia en todo el proceso desde su inicio hasta su liquidación final, de tal forma, que los recursos de inversión transferidos o percibidos por la entidad, sean utilizados de la mejor manera de acuerdo a los objetivos para los cuales propuestos por los proyectos de inversión, por tanto, la liquidación oportuna de las obras, facilita el control de los proyectos concluidos para entrar a una nueva etapa en la administración de proyectos que, es la fase de operación o post inversión optimizando los recursos que se han otorgado con un fin específico y facilitando la labor de control posterior de los diferentes usuarios e interesados (pág. 11).

2.2.6. LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS

Palomino, C. (2007). Liquidación Técnica Financiera de Obras Públicas por Administración Directa. Escuela Nacional de Control. Curso de Gestión de Obras Públicas por Administración Directa. Tacna-Perú, define como: Es el proceso técnico financiero y administrativo de control interno posterior que realiza la entidad, con la finalidad de determinar si los gastos y resultados de la gestión durante la ejecución del proyecto, se efectuaron en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como del cumplimiento de las normas legales y de sus lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control. (Pág.-75).



Cabe precisar que el proceso de evaluación de liquidación financiera del análisis técnico, interpretación y síntesis, consiste en la verificación, cruces y conciliaciones de la información para contrastar la consistencia de los reportes, documentos y registros, valorizaciones contables y financiera, y grado de cumplimiento del presupuesto y de las normas de los sistemas administrativos y sistema nacional de control que rigen para el sector público. (Pág.-78).

Según, Salinas, M. Álvarez, J.F. y Vera, M. (2010). Liquidación Técnico Financiera de Obras Públicas. Editorial Talleres Gráficos Lima del Instituto Pacífico S.A.C. define como: la liquidación financiera es el conjunto de actividades realizadas para determinar el costo real de la ejecución de obra y su conformidad con el presupuesto de obra aprobado proceso necesario e indispensable para la verificación el movimiento financiero, así como la documentación que lo sustenta y la determinación del gasto financiero real de la obra y/o proyecto, que correspondiente todos los gastos realizados en el pago de mano de obra, materiales de construcción y otros insumos (incluyendo la utilización de saldo de inventario de otras obras y la deducción del saldo actual de almacén, herramientas utilizados y/o prestados), maquinaria y equipo (alquilado o propio) y gastos generales atribuibles a la ejecución de la obra o proyecto.

Así mismo, se debe considerar los gastos de pre-inversión/estudios de pre factibilidad, expediente y otros estudios, etc.) Así como los gastos de liquidación y compromiso pendientes de pago (devengados), si los hubiese (pág. 293).

Se precisa la liquidación técnica financiera por administración directa, consiste en el conjunto de acciones conducentes a la formulación de un

expediente de liquidación técnico financiera sobre las inversiones realizadas en obras o proyectos ejecutados bajo la modalidad de administración directa, para determinar el costo real de ejecución que es elaborado por la subgerencia de liquidaciones, revisado, avalado y remitido por la comisión de recepción, liquidación y transferencia de obras.

La liquidación de obras por administración directa esta normada por la Resolución de Contraloría General N° 195-88-CG, que aprueba las normas para la ejecución de obras por administración directa. (pág. 376).

Según Tapia, E. (2011). Curso de Ejecución, Valorización y Liquidación de Obras por Contrata y Administración Directa, Edición 2015 de Instituto de la Construcción y Gerencia. Lima Perú, define como: la liquidación financiera de obra, son los gastos realizados, según la estructura del presupuesto analítico, se debe analizar si los gastos están de acuerdo a los requerimientos técnicos de la obra, tomando en cuenta el reporte detallado de gastos discriminado por rubros, comparar con el presupuesto base y hacer conocer la declaración que de no tener deudas pendientes (pág. 47-48).

2.2.7. OBJETIVOS DE LIQUIDACIÓN TÉCNICA FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS

Según, Salinas, M. Álvarez, J.F. y Vera, M. (2010). Liquidación Técnico Financiera de Obras Públicas. Editorial Talleres Gráficos Lima del Instituto Pacífico S.A.C. El objetivo de liquidación físico financiera de un proyecto u obras públicas, son obligatorios de realizar una vez concluida la obra para su puesta en servicio como liquidación parcial de obras inconclusas, paralizadas

por causas presupuestales, cuyos objetivos se resumen en los términos siguientes:

- Determinar el costo final de la obra (liquidación financiera).
- Definir las características técnicas con que se ha ejecutado la obra para su registro y control patrimonial (liquidación técnica).
- Culminar con la fase de inversión, relativa a la etapa de ejecución (construcción, mejoramiento, rehabilitación y/o mantenimiento).
- Regularizar la clasificación financiera y contable del proyecto u obra de la fase de construcciones en curso a su reclasificación como edificios residenciales o no residenciales de acuerdo al nuevo plan contable gubernamental 2009 o infraestructura pública (construcción de estructuras a infraestructura pública construida o estructuras concluidas).
- Regularizar y sanear la documentación sustentatoria, para transferirla al sector correspondiente para su administración y gestión operativa (caso de infraestructura educativa, medica, caminos y carreteras etc.). (pág. 374).

2.2.8. BASE LEGAL NORMATIVO DE LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

Cabe precisar que de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, Normas que regulan la ejecución de las obras públicas por administración directa (publicada 18-07-1988), son:

1. Las entidades que programen la ejecución de obras bajo esta modalidad, deben contar con: asignación presupuestal correspondiente, el personal técnico administrativo y los equipos necesarios.



2. Los convenios que celebren las entidades, para encargar la ejecución de obras por administración directa, deben precisar la capacidad operativa que dispone la Entidad Ejecutora a fin de asegurar el cumplimiento de las metas previstas.
3. Es requisito indispensable para la ejecución de estas obras, contar con el expediente técnico, aprobado por el nivel competente, el mismo que comprenderá básicamente lo siguiente: memoria descriptiva, especificaciones técnicas, planos, metrados, presupuesto base con su análisis de costos y cronograma de adquisiciones de materiales y de ejecución de obra. En los casos que existan normas específicas referidas a la obra, se recabara el pronunciamiento del sector y/o entidad que corresponda.
4. La entidad debe demostrar que el costo total de la obra a ejecutarse por administración directa, resulte igual o menor al presupuesto base deducida la utilidad, situación que deberá reflejarse en la liquidación de la obra.
5. En la etapa de construcción, la entidad dispondrá de un cuaderno de obra, debidamente foliado y legalizado, en el que se anotara; la fecha de inicio y término de los trabajos, las modificaciones autorizadas, los avances mensuales, los controles diarios de ingreso y salida de materiales y personal, las horas de trabajo de los equipos, así como los problemas que vienen afectando el cumplimiento de los cronogramas establecidos y las constancias de supervisión de la obra.
6. La entidad contará con una Unidad Orgánica responsable de cautelar la supervisión de las obras programadas.



7. La entidad designará: al ingeniero residente responsable de la ejecución de la obra, en aquellos casos cuyo costo total de la misma sea igual o mayor al monto previsto en la ley anual del presupuesto para la contratación mediante concurso público de precios; o al ingeniero inspector, cuando se trate de obras cuyo costo total sea inferior a lo señalado precedentemente.
8. El ingeniero residente y/o inspector presentará mensualmente un informe detallado al nivel correspondiente, sobre el avance físico valorizado de la obra, precisando los aspectos limitantes y las recomendaciones para superarlos, debiendo la entidad disponer las medidas respectivas.
9. Durante la ejecución de las obras se realizarán pruebas de: control de calidad de los trabajos materiales, así como el funcionamiento de las instalaciones, conforme a las especificaciones técnicas correspondientes.
10. Los egresos que se efectúen en estas obras, deben ser concordantes con el presupuesto analítico aprobado por la entidad de acuerdo a la normatividad vigente, anotándose los gastos de jornales, materiales, equipos y otros, en registros auxiliares por cada obra que comprenda el proyecto.
11. Concluida la obra, la entidad designará una comisión para que formule el acta de recepción de los trabajos, y se encargue de la liquidación técnica y financiera, en un plazo de 30 días de suscrita la referida acta, la misma comisión revisará la memoraría descriptiva elaborada por el ingeniero residente y/o inspector de la obra, que servirá de base para la tramitación de la declaratoria de fábrica por parte de la entidad, de ser el caso.
12. Posterior a la liquidación, se procederá a la entrega de la obra a la entidad respectiva o unidad orgánica especializada, la cual se encargara se su

operación y mantenimiento, asegurando el adecuado funcionamiento de las instalaciones. (Contraloría General de la República).

2.2.9. METAS

Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración. Editorial San Marcos E.I.R.L. Lima Perú. Es la conversión del objetivo en términos cuantitativos de los resultados perseguidos en cualquiera de los niveles estructurales u organizacionales en un período definido.

Las metas pueden ser de resultados o de realización. Es decir, las metas es de resultado cuando se refiere a los efectos alcanzados con las realizaciones. (pág. 239).

2.2.10. OBJETIVOS

Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración. Editorial San Marcos E.I.R.L. Lima-Perú. Constituye las metas de una organización hacia los cuales deben dirigirse los intentos de sus miembros. Los objetivos establecen la razón y la justificación de la existencia de una organización e indican las formas en las cuales se esperan una ventaja sobre sus competidores.

Los objetivos permiten darle una dirección en objetivo a los esfuerzos aplicados, los objetivos deben estar perfectamente definidos y conocidos de modo que sirvan como medida del éxito o del fracaso.

Es decir, es la fijación de un conjunto de propósitos coherentes que se pretenden alcanzar en función de la situación deseable, en razón de la alternativa de desarrollo seleccionada y en relación al horizonte temporal del plan, que se expresa cualitativamente. (pág. 255).



2.3. MARCO CONCEPTUAL:

2.3.1. Cuaderno de Obra

Es un documento técnico, debidamente foliado y legalizado en que se anotará la fecha del inicio y término de los trabajos, las modificaciones autorizadas, los avances mensuales, los controles diarios de ingresos y salida de materiales y personal, las horas de uso de equipos y maquinarias y se registrará cronológicamente todas las incidencias y ocurrencias que se consideren convenientes como el avance de los trabajos, las modificaciones que se produzcan, las consultas, órdenes y las constancias de supervisión de la obra.

2.3.2. Recepción de Obra

Es un acto por el cual se da conformidad a los trabajos ejecutados por el Residente y el Supervisor de Obra y por la Comisión de Recepción y Liquidación de Obras, al concluir los trabajos programados según expediente técnico, adicionales, con el propósito de levantar un Acta de Recepción de la Obra sin observaciones, a partir del cual la comisión se encargará de la Liquidación de la Obra. Para efectos de la recepción de la obra, el titular de la Municipalidad designará una comisión de recepción de obras, mediante Resolución que está constituido por dos /tres miembros:

- Presidente de la Comisión asume por un ingeniero civil, colegiado hábil
- Primer miembro de la comisión asumido por un Contador Público hábil y el supervisor de la obra podrá actuar como asesor de la comisión.

2.3.3. Acta de Recepción de la Obra

Es un documento público elaborado por los integrantes de la Comisión de Recepción y Liquidación de Obras que acredita que la obra ha sido ejecutada de acuerdo a las especificaciones técnicas del expediente técnico y planos del expediente técnico aprobado.

2.3.4. Informe Final de Obra

Documento obligatorio técnico sobre la ejecución de la obra que se prepara el informe final para dar cuenta de los resultados técnicos y financieros, que será preparado por el residente de obra de la finalización de la obra.

2.3.5. Conclusión de Obra

Concluida la obra, la municipalidad designará una comisión para que formule el Acta de recepción de los trabajos y se encargue de la liquidación técnica financiera, en un plazo de 30 días de suscrita la referida acta. La misma comisión revisará la memoria descriptiva elaborada por el residente y/o supervisor de la obra.

2.3.6. Costo Final

El monto total ejecutado por concepto de las actividades realizadas en la obra por la modalidad de ejecución por administración directa.

2.3.7. Expediente Técnico

Es un documento técnico obligatorio que se requieren oficialmente para una determinada obra que contiene: memoria descriptiva, especificaciones

técnicas, planos, metrados, presupuesto base con su análisis de costos y cronograma de adquisición de materiales y ejecución de obras.

2.3.8. Expediente Adicional por Mayores Metrados

Las obras adicionales por mayores metrados se generan cuando el metrado considerado en el presupuesto del expediente técnico de obra es menor al metrado realmente necesario a ejecutar para cumplir con los objetivos de la obra.

2.3.9. Expediente Adicional por Partida Nueva

Las obras adicionales por partidas nuevas son aquellas que no figuran en el presupuesto del expediente técnico de obra y que son necesarios para cumplir la meta prevista en la obra principal.

2.3.10. Ingeniero Residente

ingeniero civil, arquitecto u otro profesional especializado, relacionado con la obra a ejecutar, habilitado, designado por el municipio y responsable de la dirección técnica de la obra.

2.3.11. Ingeniero Supervisor

Ingeniero civil, arquitecto u otro profesional especializado, relacionado con la obra a ejecutar, designado por el municipio, responsable de la dirección técnica y control de la obra.

2.3.12. Analizar

Es un procedimiento de separación de elementos de un todo, hasta llegar a conocer sus principios o elementos para examinar o evaluar adecuadamente, lo que supone una reflexión sobre el estado vigente de cosas, que permita deducir un conocimiento sobre la relación causa efecto

2.3.13. Documentos Sustentatorios Administrativos

Es un elemento de evidencia que permite el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación o transacción con los datos suficientes para su análisis.

2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

La inoportuna liquidación financiera en los procesos administrativos se relaciona con el incumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012-2013.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:

1. La mayoría de obras públicas ejecutadas por administración directa denotan incumplimiento tanto en metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera, en el período 2012-2013
2. Los factores limitantes que se dan con mayor frecuencia en los procesos administrativos de obras públicas ejecutadas por administración directa están en las etapas de ejecución y control.

3. En la Municipalidad Distrital de Nuñoa, se reorientan los procesos administrativos, entonces se podrá lograr mejorar su oportuna liquidación financiera de obras públicas por administración directa.

2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

2.5.1. VARIABLES DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Variable Independiente: Proceso de liquidación financiera de obras públicas

Dimensión: Proceso Administrativo

Indicadores: Proceso de planeación, organización, ejecución y control.

Variable Dependiente: Cumplimiento de metas y objetivos.

Dimensión: Informe final de obras

Indicadores: Fechas de terminación de obra y presentación de informe final de obra, cartas de notificaciones, informes de observaciones, directivas, expediente técnico, resolución de contraloría N°195-88-CG.

2.5.2. VARIABLES DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Primer objetivo: Variable independiente: Proceso de liquidación financiera de obras públicas

Variable dependiente: Cumplimiento de metas y objetivos

Segundo objetivo: Variable independiente: Limitaciones en el proceso administrativo.

Variable dependiente: La administración del Proceso de liquidación financiera.

Tercer Objetivo: Variable independiente: Lineamientos de liquidación financiera de obras públicas.

Variable dependiente: Mejora en el proceso de liquidación de obras públicas.



CAPITULO III

PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

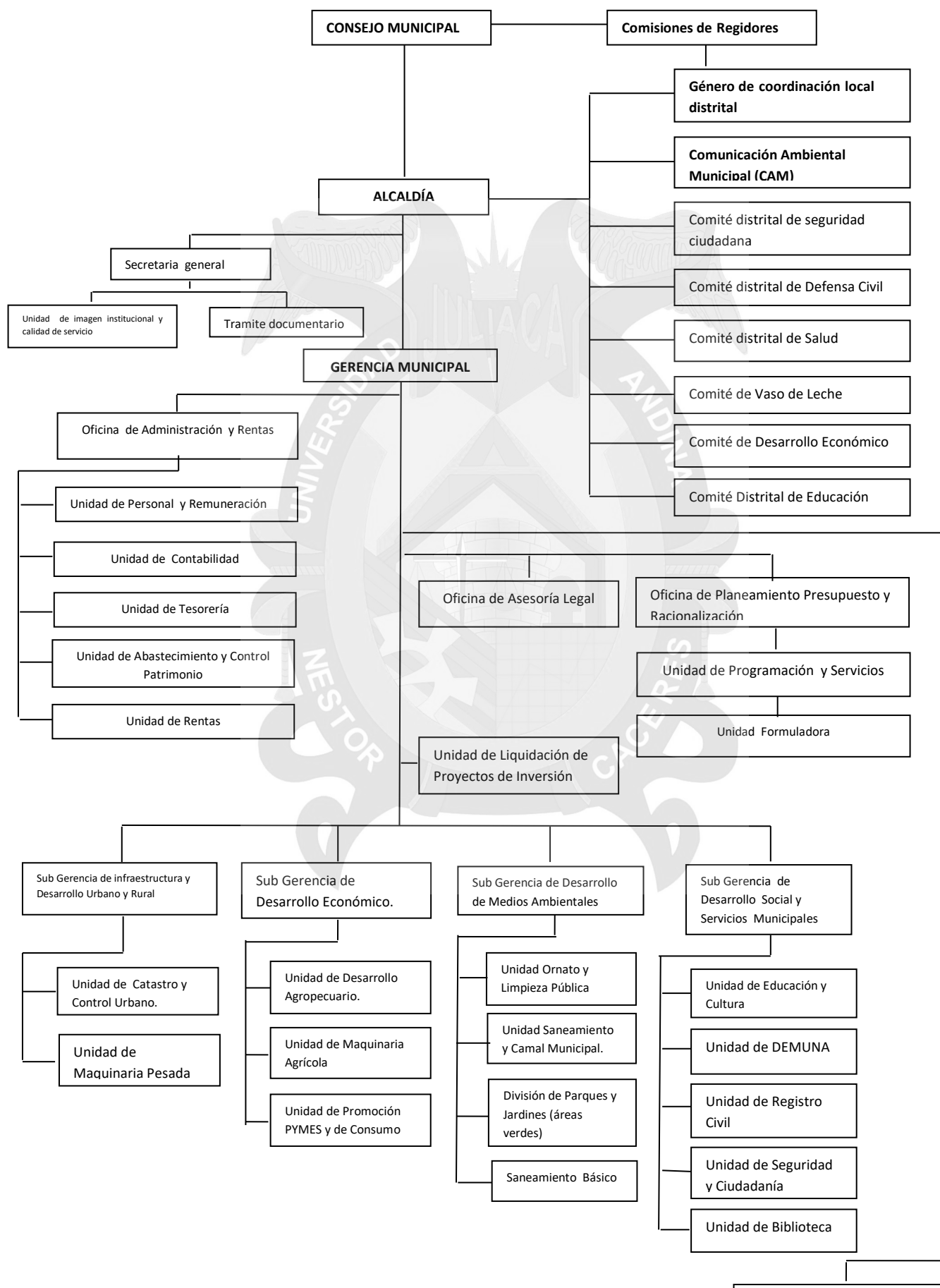
3.1. UBICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación está enmarcado en el ámbito del Distrito de Nuñoa de la Provincia de Melgar, del Departamento de Puno, geográficamente está ubicado entre los $14^{\circ}29'22''$ de latitud norte y a $70^{\circ}38'43''$ de longitud oeste del meridiano de Greenwich, cuya altitud fluctúa entre 3954 a 5516 m.s.n.m. y la misma población se halla a 4023 m.s.n.m; su área total abarca 2200,16 Km², que constituye la unidad de análisis e investigación del presente trabajo, en el período de 2012-2013.

FIGURA 1



ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO



3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es tipo no experimental, debido a que se realizó sin manipular deliberadamente las variables bajo estudio, es decir se observó los hechos tal y como se presentan para luego identificar y analizar.

El presente trabajo de investigación permite el empleo de los métodos generales de investigación: el inductivo-deductivo:

3.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN:

3.3.1. MÉTODO INDUCTIVO

Según, Méndez, C. (2005). Metodología Guía para Elaborar Diseños de Investigación en Ciencias Económicas Contables y Administrativas Edición Mc Graw Hill. La inducción va de lo particular a lo general, se emplea este método cuando de la observación de hechos particulares obtenemos proposiciones generales. (pág. 134).

Para el presente trabajo de investigación este método se ha utilizado para el análisis de observación de hechos y fenómenos en particular a lo general del proceso de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa.

3.3.2. MÉTODO DEDUCTIVO

Según, Méndez, C. (2005). Metodología Guía para Elaborar Diseños de Investigación en Ciencias Económicas Contables y Administrativas Edición Mc Graw Hill. Inducir suposiciones por medio del razonamiento lógico a partir de

aspectos generales para llegar a conclusiones particulares. Es decir, la deducción va de lo general a lo particular (pág. 135).

A través de este método partimos del análisis de hechos generales en el proceso de liquidación financiera de obras ejecutadas por administración directa para llegar a conclusiones de orden particular.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. POBLACIÓN:

La población del presente de trabajo de investigación lo constituyen todas las obras concluidas ejecutadas y liquidadas por administración directa de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, durante el período 2012-2013 y son:

CUADRO 01
POBLACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EJECUTADAS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE NUÑO
PERÍODO 2012-2013

Ord.	OBRAS	CÓDIGO SNIP	AÑO	IMPORTE EJECUTADO
1	Mejoramiento de infraestructura Mercado Abastos	56491	2012	389,247,67
2	Conclusión Casa de la Cultura Distrito Nuño	88671	2012	81,834,37
3	Ampliación Agua Potable y Saneamiento Barrio Villa América	164277	2012	373,814,80
4	Construcción Puente Carrozable Quechamayo	184562	2012	256,742,74
5	Construcción Terminal Zonal Localidad Nuño I Etapa	186833	2012	420,300,60
6	Construcción Infraestructura y Equipamiento Puesto Salud Anansaya	170609	2012	380,801,69
7	Electrificación Rural con Sistema Fotovoltaico I Etapa	176791	2012	521,968,20
8	Mejoramiento y Rehabilitación Carretera Vecinal Nuño Janchallani	172037	2012	395,115,33
9	Mejoramiento Pistas y Veredas en Av. Tarapacá en la Capital Nuño	183362	2012	398,452,61
10	Construcción Tres Pabellones Aulas y Laboratorio I.E.S.Tupac Amaru	176764	2012	1,856,416,30
11	Mejoramiento y Rehabilitación Carretera Parca Parca	171933	2012	766,058,00
12	Instalación de Pistas y Veredas Jr. San Martin Cuadra Uno Nuño	190979	2013	80,897,04
13	Instalación de Pista y Veredas Jr. Ayacucho Cuadra Seis Nuño	190981	2013	106,749,73
14	Mejoramiento Terminal Zonal Nuño II Etapa	208012	2013	228,953,36
15	Instalación Defensa Ribereña sobre Río Nuño	190978	2013	92,341,13
16	Instalación Puente Carrozable Oqemal paso Carretera Nuño Chilligua	189302	2013	460,027,73
17	Construcción Puente Carrozable Huanacopampa	100837	2013	109,661,30
18	Mejoramiento Infraestructura Vial Jr. Arica Cuadra Seis Jr.Bolívar Cuadra Dos	229914	2013	535,493,32
19	Instalación Sistema Agua Potable C.P.Cauchiri Nuño	203072	2013	469,479,03
20	Instalación Sistema Agua Potable C.C.Huanu Huanu Nuño	221084	2013	393,210,45
21	Electrificación Rural con Sistema Fotovoltaico II Etapa	176791	2013	624,984,18
22	Mejoramiento Servicios Educación Primaria I.E.S.Nº72629 Pucacunca	230041	2013	562,024,34
23	Instalación Pistas y Veredas Jr.Melgar Cuadra Uno y Tres	196180	2013	146,657,11
24	Construcción Complejo Deportivo Ribereña Distrito Nuño	144224	2013	780,247,87
25	Construcción Vial Trocha Carrozable Tramo San Luis Viluyo	236468	2013	485,972,26
26	Mejoramiento y Rehabilitación Carretera Huanacopampa	232565	2013	330,420,69
27	Mejoramiento Vial Urbana Jr. Espinar	228545	2013	71,913,00
28	Mejoramiento Servicios Educativos en la I.E.P.Nº70801 Salccacancha	229895	2013	306,690,75
TOTAL			S/.	11,626,474,60

Fuente: Anexo 01 Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras

Elaborado: Por el ejecutor

3.4.2. MUESTRA:

La muestra se determinó, eligiendo el criterio de muestreo no probabilístico o sesgado, de acuerdo a la accesibilidad y disponibilidad de información necesaria; las mismas son las siguientes obras:

CUADRO 02
MUESTRA DE OBRAS PÚBLICAS EJECUTADAS CONCLUIDAS
PERÍODO 2012-2013

Nº Ord.	OBRAS	CÓDIGO SNIP	IMPORTE EJECUTADO
1	Mejoramiento Pistas y Veredas en Avenida. Tarapacá en la Capital Nuñoa	183362	398,452,61
2	Construcciones Pabellones Aulas y Laboratorio I.E.S.Tupac Amaru	176764	1,856,416,30
3	Construcción Terminal Zonal Localidad Nuñoa I Etapa	186833	420,300,60
4	Mejoramiento Servicios Educativos en la I.E.P. N° 70801 Salccacancha	229895	306,690,75
5	Construcción Complejo Deportivo Ribereña Distrito Nuñoa	144224	780,247,87
6	Construcción Vial Trocha Carrozable Tramo San Luis de Viluyo	236468	485,972,26
	TOTAL		4,248,080,39

Fuente :En base al cuadro N° 01

Elaborado : Por el ejecutor.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Para la recolección de la información, se efectuó a través de las siguientes técnicas:

3.5.1. ANÁLISIS DOCUMENTAL

Consistió en realizar labores de gabinete, para revisar, analizar y comparar la documentación existente sobre los factores limitantes en el proceso de liquidación financiera en relación al cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa. Se analizó y verificó los documentos administrativos del informe final de obras en el período de 2012-2013, tomando en cuenta los aspectos la fecha de presentación de informes finales, resoluciones de reconocimiento de deudas pendientes de pago, planes operativos, MOF,

ROF, Directivas internas de ejecución de obras, informes de observaciones levantadas, informes de cartas notariales, informe del expediente técnico adicional de obra y documentos de gastos de obras, para describir las causas y factores limitantes en el proceso de liquidación financiera.

3.5.2. OBSERVACIÓN DIRECTA

Esta técnica consistió en obtener información mediante percepción intencionada y selectiva de los hechos y fenómenos de la realidad, a través de visitas a oficinas administrativas y campo de las obras concluidas.

3.5.3. ENTREVISTA ESTRUCTURADA

Esta técnica se utilizó entrevista a los residentes, supervisores, personal técnico administrativo de obras, funcionarios y a beneficiarios en general, con la finalidad de complementar la información necesaria.

3.5.4. CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Esta técnica se constituyó como el instrumento fundamental para la recolección de la información del proceso administrativo que consistió en preguntas dirigido a los residentes, supervisión, personal técnico y administrativo de obra, funcionarios y beneficiarios en general, que permitió conocer los factores limitantes en el proceso de liquidación financiera de obras públicas.

3.6. INSTRUMENTOS:

3.6.1. FICHAS DE OBSERVACIÓN

Sirvió para obtención de información necesaria para la presente investigación.



3.6.2. CUADERNO DE CAMPO O APUNTES

Sirvió para la verificación y cruce de la información obtenida en la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras con los informes finales de obra.

3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS

El ordenamiento, análisis y presentación de los datos, en el presente trabajo de investigación, se utilizó los métodos y técnicas mencionados, en primer término, se identificó las principales causas en el proceso de liquidación financiera en relación al cumplimiento de metas y objetivos.

En segundo término, se analizó las principales limitaciones en el proceso administrativo de liquidación financiera, en base a los datos obtenidos, principalmente del cuestionario (Anexo N° 09).

Por último, se plantea lineamientos de proceso de liquidación financiera en base a los resultados obtenidos; que permita mejorar el proceso de liquidación.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo a los objetivos e hipótesis propuestas en el presente trabajo de investigación, la exposición y el análisis de los resultados obtenidos está estructurado en una secuencia de cuadros que demuestran el análisis e interpretación de los resultados.

4.1. IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS EN RELACIÓN AL INFORME FINAL DE OBRA DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN N° 195-88-CG EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A.

Se aprecia las principales causas que dificultaron el proceso de liquidación financiera en relación a la presentación de informes finales (pre-liquidación) de las obras concluidas de conformidad a la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, del artículo 1° en numeral 11), en un plazo de 30 días suscrita el referido acta en relación al cumplimiento de metas y objetivos previstos.



CUADRO 03

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS PUBLICAS
EN RELACIÓN AL TIEMPO DE PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE OBRA DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN CONTRALORÍA Nº 195-88-CG EN
EL AÑO 2012.

NºORD.	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO SNIP	FECHA PRESENTACIÓN INFORME. FINAL	FECHA DE INICIO	FECHA TERMINACIÓN OBRA	FECHA VERIFICACIÓN RECEPCIÓN	IMPORTE (S/.)	FECHA PRESENTACIÓN FECHA TERMINACIÓN
1	Mejor. Infraestructura Mercado Abastos	56491	17-01-12	01-08-11	22-12-11	26-01-12	389,247,67	26 días
2	Conclusión Casa de la Cultura	88671	11-01-11	24-08-11	30-10-11	06-02-12	81,834,37	30 días
3	Ampliación Agua Potable y Saneamiento Barrio Villa América	164277	26-02-12	09-05-11	05-10-11	27-02-12	373,814,80	04 Meses 21 días
4	Construcción Puente Carrozable Quechamayo	184562	28-03-12	01-09-11	13-12-11	02-04-12	256,742,74	03 Meses 16 días
5	Construcción Terminal Zonal localidad Nuñoa I Etapa	186833	25-04-12	01-10-11	31-03-12	09-05-12	420,300,60	01 Año 25 días
6	Construcción Infraestruc.y Equipam. Puesto Salud Anansaya	170609	06-02-12	18-05-11	17-10-11	21-06-12	380,801,69	04 Meses 29 días
7	Electrificación Rural con Sistema Fotovoltaico I Etapa	176791	29-04-12	26-10-11	26-01-12	08-07-12	521,968,20	02 Meses 05 días
8	Mejoramiento y Rehab.Carretera Vecinal Nuñoa Janchallani	172037	21-02-13	28-04-11	30-08-11	18-02-13	395,115,33	01 Año 05 Meses 09 días
9	Mejoram. Pistas y Veredas en Av.tarapaca en la Capital Nuñoa	183362	26-05-14	08-08-11	26-11-11	10-07-14	398,452,61	02 Años 05 Meses 08 días
10	Construc.tres Pabellones Aulas y Laboratorio I.E.S.Tupac Amaru Nuñoa	176764	14-05-14	28-08-11	09-03-13	06-04-14	1,856,416,30	01 Año 04 Meses 07 días
11	Mejoramiento y Rehabilitación y Carretera Parca Parca	178712	26-04-14	13-06-11	31-10-11	00-01-00	766,058,00	02 Años 06 Meses
	TOTAL					s/.	5,840,752,31	

Fuente: Anexo 02 de la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras

Elaborado: Por el ejecutor



En el cuadro 03, durante el año 2012 se muestra el tiempo de presentación de informes finales (pre-liquidación) una vez concluida las obras públicas, lo cual es requisito indispensable para liquidación financiera; de un total de 11 obras concluidas solamente cumplió en presentar dentro del plazo dos (02) obras y las nueve (09) obras concluidas restantes presentó el informe final fuera del tiempo establecido de conformidad a la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG de 30 días.

En tanto, las cinco obras concluidas presentan dentro de dos meses a cinco meses, dos obras presentan el informe final después de un año con cuatro a cinco meses y lo sorprendente las dos obras restantes concluidas se presentó después de dos años seis meses con notificaciones mediante de cartas notariales (Anexo N° 05).



CUADRO 04

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS
EN RELACIÓN AL TIEMPO DE PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE OBRA DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN CONTRALORÍA Nº195-88-CG
EN EL AÑO 2013

NºORD.	DESCRIPCIÓN	SNIP	FECHA PRESENTACIÓN INFORME FINAL	FECHA DE INICIO	FECHA TERMINACIÓN OBRA	FECHA VERIFICACIÓN RECEPCIÓN	IMPORTE (S/.)	Fecha Inform.Final/ Fecha terminación
1	Instalación de Pistas y Veredas Jr.San Martin Cuadra Uno Nuñoa	190979	06/09/2012	09/04/2012	31/07/2012	17/09/2012	80,897,04	01 Mes 24 días
2	Instalación de Pistas y Veredas Jr.Ayacucho Cuadra Seis Nuñoa	190981	31/08/2012	09/04/2012	31/07/2012	22/10/2012	106,749,73	01 Mes
3	Mejoramiento Terminal Zonal Nuñoa II Etapa	208012	31/10/2012	24/06/2012	25/08/2012	20/11/2012	228,953,36	02 Meses 05 días
4	Instalación Defensa Ribereña sobre Río Nuñoa	190978	04/12/2012	06/04/2012	06/08/2012	20/12/2012	92,341,13	05 Meses 20 días
5	Instalación Puente Carrozable Oqemalpasso Carretera Nuñoa Chilligua	189302	10/01/2013	09/07/2012	06/10/2012	30/01/2013	460,027,73	03 Meses 14 días
6	Construcción Puente Carrozable Huanacopampa	100837	30/01/2013	12/11/2012	31/12/2012	29/04/2013	109,661,30	01 Mes
7	Mejoram.Infraest.Vial Jr.Arica Cuadra Seis Jr.Bolivar Cuadra Dos	229914	21/03/2013	01/10/2012	31/01/2013	08/05/2013	535,493,32	02 Meses 09 días
8	Instalación Sistema Agua Potable C.P.Cauchiri Nuñoa	203072	19/06/2013	13/09/2012	28/02/2013	06/10/2013	469,479,03	03 Meses 13 días
9	Instalación Sistema Agua Potable C.C.Huanuhuanu Nuñoa	221084	08/05/2013	27/08/2012	30/01/2013	17/10/2013	393,210,45	04 Meses 22 días
10	Electrificación Rural Sistema Fotovoltaico II Etapa	176791	17/06/2013	23/10/2012	28/02/2013	29/10/2013	624,984,18	03 Meses 15 días
11	Mejoram.Servicios Educación Primaria I.E.P.Nº72629 Pucacunca	230041	05/02/2014	05/11/2012	30/04/2013	03/04/2014	562,024,34	10 Meses 03 días
12	Instalación Pistas y Veredas Jr. Melgar Cuadra Uno y Tres	196180	11/12/2013	10/04/2013	07/08/2013	09/02/2014	146,657,11	04 Meses 12 días
13	Construcción Complejo Deportivo Ribereña Distrito Nuñoa	144224	26/11/2013	10/09/2012	30/04/2013	27/02/2014	780,247,87	06 Meses 04 días
14	Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.P. Nº70801 Salccacancha	229895	13/05/2014	14/10/2013	13/02/2014	23/09/2014	306,690,75	4 Meses
15	Construcción Vial Trocha Carrozable Tramo San Luis Viluyo	236468	31/03/2014	26/08/2013	06/12/2013	09/05/2014	485,972,26	03 Meses 24 días
16	Mejoram y Rehabilit .Carretera Huanacopampa	239825	24/04/2014	01/07/2012	09/10/2012		330,420,69	01 Año 06 Meses
17	Mejoramiento Vial Urbana Jr. Espinar	229814	05/08/2014	17/10/2013	21/12/2013		71,913,00	08 Meses
	TOTAL					s/.	5,785,723,29	

Fuente: Anexo 02 de la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras

Elaborado: Por el ejecutor

En el cuadro 04, del año 2013 se muestra de un total 17 obras concluidas solo cumplió en presentar dos obras dentro del plazo establecido y las 15 obras restantes presentan el informe final fuera del tiempo después de dos a diez meses y lo sorprendente una obra concluida presenta después de 01 año seis meses (Mejoramiento y Rehabilitación de Carretera Huanacopampa) con notificación mediante cartas notariales (Anexo N° 05), siendo una de las causas la demora de presentación de informes finales (pre liquidación) por parte de residente en relación al tiempo concluida las obras públicas que dificultarán el proceso de liquidación financiera en forma oportuna.

CUADRO 05

RESUMEN DE IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN AL TIEMPO DE PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE OBRA DE ACUERDO A LA R.C. 195-88-CG, PERÍODO 2012-2013.

Nº	DETALLE	2012	2013	TOTAL	%
		CANT.	CANT.		
1	Presentación informe final de obras concluidas dentro del tiempo establecido	2	2	4	14,29
2	Presentación informe final de obras concluidas fuera del tiempo establecido	9	15	24	85,71
	TOTAL	11	17	28	100,00

Fuente: Unidad de Supervisión y Liquidación de obra

Elaborado: Por el ejecutor

En el cuadro 05, se aprecia el resumen del cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera en relación al tiempo de presentación del informe final (pre liquidación) de obra por parte del residente de obra en cumplimiento a la Resolución Contraloría N° 195-88-CG.

La presentación de informe final de obras concluidas dentro del tiempo establecido de un total de 28 obras concluidas solamente presentó 04 obras



presentarán fuera del tiempo establecido que representa el 85,71%; incumpléndose el art. 1º en numeral 11) de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG; dentro del plazo establecido de 30 días.





CUADRO 06

METAS FÍSICAS PROGRAMADAS Y EJECUTADAS DE IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS CONCLUIDAS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA

PERÍODO 2012-2013

NºOrd.	Obras Concluidas	2012			2013			TOTAL		
		Nº obras concluidas	Nº Obras Liquidadas	%	Nº obras concluidas	Nº Obras Liquidadas	%	Nº obras concluidas	Nº Obras Liquidadas	%
1	Mejoramiento .Mercado de Abastos	1	1	100,00	0	0	0,00	1	1	100,00
2	Instalación de Pistas y Veredas Jirones y Avenida.	1	1	100,00	5	4	80,00	6	5	83,33
3	Conclusión Casa de la Cultura	1	1	100,00	0	0	0,00	1	1	100,00
4	Instalación Sistema de Agua Potable	1	1	100,00	2	2	100,00	3	3	100,00
5	Construcción Terminal Zonal I -II Etapa	1	1	100,00	1	1	100,00	2	2	100,00
6	Construcción de Puentes Carrozables	1	1	100,00	2	2	100,00	3	3	100,00
7	Electrificación Rural con Sistema Fotovoltaico	1	1	100,00	1	1	100,00	2	2	100,00
8	Construcción y Equipamiento Puesto de Salud	1	1	100,00	0	0	0,00	1	1	100,00
9	Mejoramiento y Rehabilitación de Trochas y Carreteras	2	1	50,00	2	1	50,00	4	2	50,00
10	Construcción de Servicios Educativos	1	1	100,00	2	2	100,00	3	3	100,00
11	Instalación Defensa Ribereña sobre Rio Nuñoa	0	0	0,00	1	1	100,00	1	1	100,00
12	Construcción Complejo Deportivo Ribereña	0	0	0,00	1	1	100,00	1	1	100,00
	TOTAL	11	10		17	15		28	25	

Fuente: Anexo 02 de la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras

Elaborado: Por el ejecutor



En el cuadro 06, muestra la relación entre el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por administración directa. Es decir, la cantidad de obras concluidas y la cantidad de obras liquidadas técnica financiera para conocer el grado eficiencia en relación al logro de objetivos Institucionales; en el período de estudio, se observa de un total de 28 obras públicas concluidas solamente se ha realizado la liquidación financiera de 25 obras públicas en forma inoportuna (fuera del plazo establecido), lo extraño las tres (03) restantes obras no se llegó a efectuar la liquidación financiera: en el (2012) Mejoramiento y Rehabilitación Carretera Parca Parca y en (2013) Mejoramiento y Rehabilitación Carretera Huanacopampa y Mejoramiento Vial Urbana en el Jr. Espinar, incumpléndose las metas físicas previstas, por los porcentajes encontrados menos del 100% en línea de instalación de Pistas y Veredas en Jr. espinar (01 obra) que representa el 83,33% y (02 obras) en línea de mejoramiento y rehabilitación de trochas y carreteras que representa el 50,00% de lo programado, debido por la demora de presentación de informe final de obra con notificación mediante carta notarial (Anexo N° 05) y con bastantes observaciones levantadas técnicas, administrativas y financiera (Anexo N° 04), incumpléndose las metas físicas previstas; los mismos mínimamente estarían contribuyendo al logro de objetivos Institucionales.



CUADRO 07
ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS
EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS
PERÍODO 2012-2013

Nº ORD.	DETALLE	CANT.	%
1	Obras Liquidadas	25	89,29
2	Obras no Liquidadas	3	10,71
	TOTAL	28	100,00

Fuente: Unidad Supervisión y Liquidación de obras
Ejecutor: Por el ejecutor

En el cuadro 07, se aprecia el cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera es relativamente mínima de obras concluidas de un total de 28 obras concluidas, solo se realizó 25 liquidaciones financiera en forma inoportuna (fuera del tiempo establecido) que representa el 89,29% y tres (03) obras no se llegó a efectuar la liquidación financiera que representa el 10,71%, debido por la inoportuna presentación del informe final (pre liquidación) por parte de residente de obra con bastantes deficiencias y restricciones en los documentos administrativos, técnicos y financieros ocasionando las observaciones y notificaciones; incumpliendo la norma de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG el plazo establecido de 30 días; vislumbrándose que el factor humano es determinante para el cumplimiento de metas y objetivos, ya que en la municipalidad el desenvolvimiento del personal técnico administrativo de obra, lo hacen sin motivaciones; de allí que la identificación para el logro de objetivos institucionales sea indiferente.



IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DEL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS EN RELACIÓN A LAS DEUDAS PENDIENTES DE PAGO, EN EL PERÍODO 2012-2013.

De acuerdo a la Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, en su art. 37^a, señala que los gastos comprometidos y no devengados al 31 de Diciembre de cada año fiscal pueden afectarse al Presupuesto Institucional del período inmediato siguiente

La Municipalidad Distrital de Nuñoa, ha reconocido las deudas pendientes de pago con proveedores de bienes, servicios, planillas y otros contraídas en el período de 2012-2013; afectando al presupuesto de los saldos de balance cada ejercicio fiscal en el año 2012, mediante la Resolución de Alcaldía N° 058-2013-MDN/R.A., por S/.769,970,16 y en el año 2013 se ha reconocido con Resolución de Alcaldía N° 021-2014-MDN/A., por S/.941,391,09 Nuevos Soles.

CUADRO 08

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LAS DEUDAS PENDIENTES DE PAGO DE OBRAS CONCLUIDAS PERÍODO 2012-2013

N°	RUBROS	DEUDA		TOTAL S/.	%
		2012	2013		
1	Gastos de Inversión	516,326,49	717,531,53	1,233,858,02	72,10
2	Gastos de Corrientes	253,643,67	223,859,56	477,503,23	27,90
	TOTAL	769,970,16	941,391,09	1,711,361,25	100,00

Fuente: Anexo 03 de la Resolución de Alcaldía N° 021-2014-MDN/A.

Elaborado: Por el ejecutor



En el cuadro 09, se muestra en el periodo de estudio una de las causas relevantes que dificultarán en relación al cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera, son las deudas pendientes de pago a favor de los proveedores de bienes, servicios, planillas y otros que asciende a un total de S/.1,711,361,25 Nuevos Soles de los cuales las deudas de gastos corrientes asciende a S/.477,503,23 Nuevos Soles que representa solo el 27,90% y las deudas de inversión de obras concluidas asciende a S/.1,233,858,02 Nuevos Soles que representa el 72,10% .

CUADRO 09

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LAS DEUDAS PENDIENTES DE PAGO EN DOCUMENTOS FUENTES DE GASTOS EN OBRAS PÚBLICAS CONCLUIDAS EN EL PERÍODO 2012-2013.

Nº	DOCUMENTOS	DEUDA		TOTAL S/.	%
		2012	2013		
1	Órdenes de Compra	623,138,66	595,554,67	1,218,693,33	71,21
2	Ordenes de Servicio	146,014,64	223,272,99	369,287,63	21,58
3	Planillas	0,00	110,874,63	110,874,63	6,48
4	Otros	816,86	11,688,80	12,505,66	0,73
	TOTAL	769,970,16	941,391,09	1,711,361,25	100,00

Fuente: Anexo N° 03 la R. A. N° 021-2014-MDÑ/A Y R. A. N° 058-2013-MDSÑ/R.A

Elaborado: Por el ejecutor

En el cuadro 09, se puede apreciar en el período 2012-2013 las deudas pendientes de pago que refleja en documentos fuentes sustentatorios un total de S/.1,711,361,25 Nuevos Soles de los cuales en ordenes de compras que representa el 71,21%, en ordenes de servicio representa el 21,58%, en planillas representa el 6,48% y otros rubros representa el 0,73%.



CUADRO 10

**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE
LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LAS DEUDAS PENDIENTES PAGO EN
RUBROS DE GASTOS CORRIENTES E INVERSIÓN.
PERÍODO 2012-2013**

Nº	DOCUMENTOS	2012		2013		TOTAL
		GASTO CTE.	GASTO INVERSIÓN	GASTO CTE.	GASTO INVERSIÓN	
1	Órdenes de Compra	166,040,96	457,097,70	122,762,13	472,792,54	1,218,393,33
2	Ordenes de Servicio	86,785,85	59,228,79	91,510,13	131,762,86	369,287,63
3	Planillas	0,00	0,00	1,100,00	109,774,63	110,874,63
4	Otros	816,86	0,00	8,487,30	3,201,50	12,505,66
	TOTAL	253,643,67	516,326,49	223,859,56	717,531,53	1,711,361,25
	%	32,94	67,06	23,79	76,21	

Fuente: Anexo N°03

Elaborado: Por el ejecutor

En el cuadro 10, se aprecia en el período de estudio las deudas pendientes de pago en rubros de gastos corrientes e inversión que asciende un total de S/.1,711,361,25 Nuevos Soles, de los cuales en el rubro de gastos de inversión en el año (2012) asciende a S/.516,326,49 y en el año (2013) asciende a S/.717,531,53 Nuevos Soles que representa el 67,06% y 76,21% respectivamente.

En tanto, las deudas pendientes de pago de obras concluidas (inversión) en mayor porcentaje en 76,21% a los proveedores en mayor proporción en órdenes de compra por S/.1,218,393,33 Nuevos Soles en la adquisición de bienes(materiales),seguido en ordenes de servicios por S/.369,287,63 Nuevos Soles, planillas de jornales por S/.110,874,63 Nuevos Soles y otros en reposición de caja por S/.12,505,66 Nuevos Soles, ello debido por el recorte presupuestal de canon minero y por carencia de control presupuestal en forma adecuada por parte



de funcionarios, subgerencia de infraestructura y principalmente de los responsables de obras durante la ejecución de obras.

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DE PISTAS Y VEREDAS EN AVENIDA TARAPACÁ EN LA CAPITAL DE NUÑO A

En el período de estudio, se identifican las deficiencias y restricciones de documentos administrativos de las obras concluidas en el informe final de obra (pre-liquidación) de las seis obras seleccionadas que dificultarán el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera:

- ✓ En el cuadro de Resumen de Control y Movimiento de Combustibles
- ✓ El Parte Diario de Equipos y Maquinarias.
- ✓ El acta de inicio y terminación de obra sin sello y firma de residente y supervisor de obra.
- ✓ La cantidad de materiales y accesorios considerados en el acta de materiales internado al almacén central no son concordantes con los saldos de las tarjetas de movimiento de materiales de almacén de obra.
- ✓ El parte diario del uso de camioneta del 01-09-2011 al 21-10-2011, no concuerda con el consumo del control de petróleo y no cuenta con sello y firma del operador.
- ✓ No existe vales de combustibles de 32 galones de petróleo utilizados supuestamente para encofrado.
- ✓ Las tarjetas de control de materiales del almacén de obra están incompletos.



El residente de obra no realiza al inicio de la obra el informe de compatibilidad del expediente técnico.

La disponibilidad de documentos administrativos en la obra son requisitos e indispensables que constituye un elemento de evidencia que permite el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de la operación con los datos suficientes del informe final de obra (pre liquidación) no es oportuno; por la incapacidad operativa administrativa institucional, supeditada al residente, supervisor y asistente administrativo de obra (secundaria) sin conocimiento ni experiencia administrativo de obra. Lo sorprendente en ésta obra que el residente de obra no realizó al inicio de la obra el informe de compatibilidad del expediente técnico de obra.

Lo peculiar en esta obra en el informe final de obra tiene muchas observaciones levantadas (Anexo N° 04) con notificaciones de carta notarial (Anexo 05) que presenta restricciones: entre el cuadro de resumen de Movimiento de combustibles (petróleo) y el parte Diario de Maquinarias y Equipos por que los vales no concuerdan con el consumo de control de petróleo no existe vales de combustibles de 32 galones de petróleo utilizados supuestamente para encofrado, entre el acta de internamiento de materiales sobrantes de obra no tiene concordancia con los saldos de tarjetas de control de movimiento diario de materiales de almacén de obra que son irreales y entre el parte diario de camioneta y control de consumo de petróleo no concuerda con el consumo de petróleo de fecha 01-09-2011 al 21/10/2011 sin sello y firma del operador que crea la desconfianza de los beneficiarios y en las tarjetas de control de materiales



del almacén de obra algunas tarjetas no existe en el informe final de obra, en el acta de inicio y terminación de obra sin sello y firma del residente y supervisor de obra; demostrándose las deficiencias y restricciones en el informe final de obra el suministro de documentos administrativos; debido por incumplimiento de sus funciones del residente, supervisor y asistente administrativo de obra; corroborando a ello la irresponsabilidad del personal técnico y administrativo que demoraron en subsanar bastante tiempo (dos años y 05 meses), por ello mínimamente estaría contribuyendo al logro de metas y objetivos.

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DE TRES PABELLONES DE AULAS Y LABORATORIO EN LA I.E.S. TÚPAC AMARU DE NUÑO A

Se identifican las deficiencias y restricciones de documentos administrativos en el informe final de obra (pre liquidación) que dificultarán el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera:

- ✓ Demora subsanación del Cuadro de Resumen de Control del Movimiento de materiales y combustibles de almacén de obra.
- ✓ Demora subsanación de Parte Diario de Equipo y Maquinaria.
- ✓ En el acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado de obra sin sello y firma del almacenero del almacenero central.
- ✓ En el acta de inicio falta sello y firma del residente
- ✓ Falta el acta de terminación de obra



- ✓ Falta de acta de internamiento de bienes duraderos de obra.
- ✓ Falta movimiento diario de materiales de almacén de obra (Kardex) del 2011.
- ✓ Demora subsanación el presupuesto analítico del expediente adicional por mayores metrados y partidas nuevas.
- ✓ El residente de obra no realiza al inicio de la obra la compatibilidad del expediente técnico.

En ésta obra igualmente presenta deficiencias y restricciones en los documentos administrativos con bastantes observaciones levantadas (Anexo N° 04) y con notificaciones de cartas notariales (Anexo N° 05) en el informe final (pre-liquidaciones), siendo la almacenadora de obra con grado de instrucción secundaria.

En la obra en el período de estudio, se denota las restricciones en el suministro de documentos administrativos en el informe final, el cuadro de resumen de Movimiento de materiales y combustibles de almacén de obra, faltan las tarjetas de control de materiales de almacén de obra del (kardex) 2011, el acta de terminación de obra, el acta de inicio sin sello y firma de residente de obra, del acta de internamiento de bienes duraderos al control patrimonial y el presupuesto analítico del expediente adicional (Anexo N° 06) por mayores metrados y partidas nuevas. Las deficiencias en esta obra frecuentemente presenta entre el Parte Diario de Equipo y Maquinaria que no tiene concordancia con el cuaderno de obra los días efectivos trabajados, entre el acta de internamiento de materiales sobrantes de obra sin sello y firma del almacenador central de la municipalidad que



no concuerdan con saldos de tarjetas de control de movimiento diario de materiales de almacén de obra porque algunos materiales sobrantes no han sido internados y lo sorprendente con mayor frecuencia presenta los errores en el registro de tarjetas de control de materiales de ingresos y salidas de materiales no son reales que crea desconfianza en el control de materiales frente a los beneficiarios; ello debido que la almacenadora tiene instrucción secundaria que no tiene conocimiento ni experiencia en el trabajo de obras públicas.

También, en ésta obra, el residente de obra no realizó al inicio de la obra el informe de compatibilidad del expediente técnico que ocasionó los adicionales y ampliación de plazo.

Lo extraño en ésta obra, en el informe final de obra se presenta la restricción por la carencia del acta de terminación de obra que no quiso firmar el director del colegio ocasionando la demora del tiempo para su presentación de subsanación de observaciones; por que adolece de un seguimiento administrativo adecuado por la subgerencia de infraestructura y por incumplimiento de funciones del residente y supervisor de obra y por cambios constantes del personal técnico y administrativo y también se debe principalmente a que la capacidad operativa de la Municipalidad es limitada, deslumbrándose que el factor humano es determinante para el cumplimiento de funciones, por ello, el grado de cumplimiento de metas y objetivos previstos es mínima.



IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL TERMINAL ZONAL LOCALIDAD NUÑO A I ETAPA

Se identifican las deficiencias y restricciones de documentos administrativos en el informe final de obra que dificultarán el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera:

- ✓ Demora en el suministro de PECOSA de materiales del almacén central.
- ✓ El control de movimiento de almacén de obra incompleto.
- ✓ En el acta de internamiento de materiales sobrantes de obra sin sello y firma del almacenero central de la municipalidad.
- ✓ Falta el resumen de control de materiales y combustibles.
- ✓ Falta de acta de internamiento de bienes duraderos al control patrimonial.
- ✓ El residente de obra no realiza al inicio de la obra la compatibilidad del expediente técnico.
- ✓ Demora en presentar en subsanar el movimiento diario de materiales de almacén de obra (Kardex).
- ✓ Demora en presentar el presupuesto analítico del expediente adicional por mayores metrados.

Al igual que las demás obras concluidas en ésta obra, también presenta restricciones en la disponibilidad de documentos administrativos con bastantes observaciones levantadas en el informe final (Anexo N° 04); debido por la incapacidad operativa institucional que los documentos administrativos no son



presentados en su oportunidad siempre supeditado al residente, supervisor y asistente administrativo de obra estudiante de derecho; sin experiencia en la administración de obras públicas. Lo extraño, el residente de obra no ha realizado el informe de compatibilidad del expediente técnico al inicio de obra lo cual ha ocasionado adicionales.

Por un lado, se presentan las deficiencias de documentos administrativos con mayor frecuencia en las tarjetas de control diario de materiales en el registro de ingresos y salidas, en las tarjetas de control de combustibles de gasolina 84 octanos carece sello y firma de almacén de obra, entre el acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado no tiene concordancia con el KÁRDEX con saldos irreales que no han internado los materiales sobrantes en su totalidad al almacén central de la municipalidad.

Por otro lado, las restricciones en ésta obra es en las observaciones levantadas que demorarán bastante tiempo en presentar las subsanaciones de documentos administrativos en el acta de internamiento de bienes patrimoniales sin VºBº del almacenero central, demora en el suministro de PECOSAS de materiales del almacén central a la obra, del resumen de control de materiales y combustibles, las tarjetas de control de materiales incompletas y demora en subsanar el presupuesto analítico del expediente técnico adicional por mayores metrados y partidas nuevas (Anexo N° 06) no cumplieron oportunamente por que el personal técnico y administrativo de obra (estudiante de derecho), son



captados por política partidaria y por amistad, por ello, mínimamente se cumplió el logro de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera.

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I.E.P N° 70801 DE SALCCACANCHA.

Se identifican las deficiencias y restricciones de documentos administrativos en el informe final de obra que dificultarán el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera

- ✓ Falta tarjeta de control de material de salida de cemento
- ✓ Las tarjetas de control de movimiento de materiales tienen errores en el registro de ingresos y salidas de materiales.
- ✓ Falta el expediente adicional por mayor metrado y por partida nueva.
- ✓ Falta resolución de aprobación de ampliación presupuestal
- ✓ No existe concordancia en las anotaciones en cuaderno de obra los Ingresos y salidas de materiales con tarjetas del movimiento de materiales
- ✓ Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico de obra.
- ✓ El acta de internamiento de materiales sobrantes con las tarjetas de control de materiales los saldos son diferentes y sin sello y firma del almacenero central .

En ésta obra, también presentan restricciones en el suministro de documentos administrativos en el informe final de obra y con muchas



deficiencias que provocaron bastantes observaciones (Anexo N° 04) por la incapacidad operativa institucional; ello, debido a que el personal administrativo de obra es partidaria de profesión de educación (profesor) provocado por la desorganización administrativa y carencia de coordinación de trabajo sin tomar las directivas internas de ejecución de obra; ocasionando la dificultad en el proceso de liquidación financiera; por ello, se cumple relativamente el logro de metas y objetivos previstos.

Se identifican las deficiencias en documentos administrativos con mayor frecuencia en las tarjetas de control de movimiento diario de materiales de almacén de obra (cemento) existiendo errores en el registro de ingresos y salidas de materiales y entre el cuaderno de obra el registro de salida de materiales no tiene concordancia con tarjeta de control de materiales por que no aparece el registro de salidas de cemento de algunos días trabajados, entre el acta de internamiento de materiales al almacén central no tiene concordancia por que los saldos de materiales en las tarjetas de control tiene saldos irreales aparecen materiales sobrantes que no se han internado en su totalidad.

Lo particular en ésta obra ha trabajado sin expediente adicional regularizándose al término de la obra; con ello demostrándose las deficiencias encontradas que demorarán bastante tiempo en la subsanación de aprobación del expediente adicional por mayores metrados y partida nueva (Anexo N° 07) y de aprobación de ampliación presupuestal.



Lo sorprendente el residente de obra no realizó al inicio de la obra el informe de compatibilidad del expediente técnico, ocasionando adicionales por mayores metrados y partidas nuevas y las restricciones con mayor frecuencia se presentan en el cuadro de resumen de control de materiales y combustibles, parte diario de maquinarias y equipos, las tarjetas de control de materiales incompletas (cemento).

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DE COMPLEJO DEPORTIVO RIBEREÑA EN EL DISTRITO DE NUÑO A

Se evidencia las deficiencias y restricciones en los documentos administrativos en el informe final de obra que dificultarán en el proceso de liquidación financiera en relación al cumplimiento de metas y objetivos:

- ✓ Falta del expediente adicional por mayor metrado y por partidas nuevas
- ✓ Falta resolución de expediente adicional por mayor y partidas nuevas
- ✓ Falta del expediente de justificación técnica de ampliación presupuestal
- ✓ Falta el acta de terminación de obra.
- ✓ Falta anotaciones en cuaderno de obra.
- ✓ Parte Diario de Maquinarias y Equipo
- ✓ Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico de residente
- ✓ Las tarjetas de control diario de materiales del almacén de obra están
Mal registrado los ingresos y salidas de materiales.



igualmente en esta obra la presentación de documentos administrativos del informe final son inoportunos y deficientes con observaciones (Anexo N° 04); debido a los cambios constantes de personal técnico y administrativo estudiante de derecho, provocados por la desorganización administrativa por parte del residente y supervisor de obra por desconocimiento de los documentos internos de ejecución de obras, por ello, de alguna manera el logro de metas y objetivos es mínima en el proceso de liquidación financiera.

En ésta obra, lo sorprendente que el residente de obra no realiza al inicio de la obra la compatibilidad del expediente técnico, ocasionando adicionales por mayores metrados y partidas nuevas (Anexo N° 07) y ampliación presupuestal.

Lo peculiar en ésta obra, el informe final tiene muchas observaciones en los documentos administrativos particularmente en las tarjetas de control diario de movimiento de materiales de almacén de obra presenta las deficiencias en el registro de ingresos y salidas, entre el parte diario de maquinarias y equipos con cuaderno de obra no tiene concordancia los días trabajados. Las restricciones con mayor frecuencia se presentan carencia el acta de terminación de obra, cuadro de resumen de movimiento de materiales y combustibles, resolución de aprobación de expediente adicional (Anexo N° 07), y ampliación presupuestal y lo extraño sin expediente adicional se concluyó la obra y faltó registrar las anotaciones en el cuaderno de obra, ello debido, una vez más por incumplimiento de funciones por parte del residente, supervisor y asistente administrativo.



IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN VIAL DE TROCHA CARROZABLE TRAMO SAN LUIS VILUYO DISTRITO MELGAR PUNO.

Se evidencia las deficiencias y restricciones de los documentos administrativos que dificultarán en el proceso de liquidación financiera en relación al cumplimiento de metas y objetivos:

- ✓ Falta del Cuadro de Resumen de Control y Movimiento de Combustibles
- ✓ Falta el Parte Diario de Equipo y Maquinaria
- ✓ Falta del expediente de justificación técnica de adicional por partida nueva
- ✓ Falta resolución de aprobación de ampliación de plazo de 15 días.
- ✓ Falta resolución de aprobación por partidas nuevas.
- ✓ Falta sello y firma en el cuaderno de obra del asiento N° 43 al 91, renuncia del residente y del asiento N° 92 al 106 por que no hubo residente habiendo concluido solo con el supervisor de obra.
- ✓ Existen vales N° 1300, 1298, 1299, 1295, 1297, 1294, 1293, 1290, 1291 y 001292 de petróleo no están considerados en resumen de combustibles.
- ✓ Existen vales N° 001285-001289) de gasolina no están considerados en resumen de combustible.
- ✓ Falta el acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado
- ✓ Falta certificados de prueba a la compresión (Compactación del suelo, análisis de canteras, diseño de mezclas).
- ✓ El residente al inicio de obra no realiza la compatibilidad del Expediente



técnico.

Finalmente, al igual que las demás obras, ésta obra también presenta restricciones en la fluidez de documentos administrativos en el informe final de obra con observaciones relevantes (Anexo N° 04), debido a que no existe coordinación de trabajo entre el personal técnico administrativo por que la dotación del personal es eminentemente por política partidaria y por amistad y existe cambios constantes de personal administrativo en la obra (personal administrativo de profesión de educación-profesora), sin conocimiento especializado en administración de obras públicas ni experiencia necesaria para cumplir acciones específicas en la ejecución de obras.

En las demás obras, también en ésta obra, lo sorprendente el residente de obra no realiza al inicio de la obra la compatibilidad del expediente técnico, ocasionando adicional por partidas nuevas y ampliación del plazo.

Lo resaltante en el informe final existe muchas restricciones en los documentos administrativos que no existen justificación técnica adicional por partidas nuevas, de ampliación presupuestal, de control de calidad (Compactación del suelo, análisis de canteras, diseño de mezclas), resoluciones de adicional y ampliación de plazo entre otros, ello, debido a que dichos documentos no son presentados en su oportunidad porque no existe el seguimiento administrativo adecuado por parte de Subgerencia de Infraestructura y por incumplimiento de funciones del residente, supervisor y asistente administrativo de obra; estas



deficiencias hace que el proceso de liquidación financiera sea en forma inoportuna en relación al cumplimiento de metas y objetivos es mínima.

Lo particular, en ésta obra las deficiencias de documentos administrativos se presentan con mayor frecuencia muchos errores en el registro de ingresos y salidas en las tarjetas de control de movimiento diario de materiales de almacén de obra, entre el cuadro de resumen de control del Movimiento de combustibles (petróleo-gasolina) y el resumen de consumo de combustibles (gasolina – petróleo), que no están considerados en el cuadro de resumen de consumo de combustibles de gasolina N°001286 Y 001289 y los vales de combustibles (petróleo) N° 1300, 1298, 1299, 1295, 1297, 1294, 1293, 1290, 1291 y 1292 y entre el control del movimiento de materiales no tiene concordancia con el cuaderno de obra porque en cuaderno de obra no se cuantifica las salidas de materiales de los días trabajados efectivos y lo extraño en cuaderno de obra en los asientos N° 43 al 91 y del asiento N° 92 al 106 carece de sello y firma del residente de obra por la renuncia del residente habiendo terminado la obra solo el supervisor de obra; demostrándose la desorganización entre el personal técnico administrativo por la incapacidad operativa institucional por que no hubo un seguimiento adecuada de la subgerencia de infraestructura.

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LAS OBRAS CONCLUIDAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA EN EL PERÍODO 2012-2013.



Siendo la liquidación financiera, que consiste en la verificación, cruces y conciliaciones de la información administrativa para constatar la consistencia de los reportes, documentos administrativos, registros, valorizaciones contables y financiera y el grado de cumplimiento del presupuesto de obra, por tal efecto; es importante e indispensable el suministro de documentación que constituye un elemento de evidencia que permite el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultados de la realización que sirve para su análisis; se precisa las deficiencias y restricciones en el suministro de la documentación administrativa de las seis obras seleccionadas algunas veces no adjuntaron los documentos administrativos oportunamente y otras veces existe deficiencias relevantes en el informe final de obra que demoraron en subsanar las observaciones, perjudicando la formulación de liquidación financiera en forma oportuna.

En el período 2012-2013, en los informes finales (pre-liquidaciones), la disponibilidad de documentos administrativos no es oportuno; la mayoría tienen observaciones de documentos administrativos (Anexo N° 04) y cartas notariales (Anexo N° 05), porque la dotación del personal técnico y administrativo de obra son eminentemente de vínculos partidarias, familiar y por amistad y el personal administrativo generalmente son de profesión licenciadora en educación que no tienen conocimiento ni experiencia en el trabajo de obras públicas; denotándose las deficiencias en la mayoría de obras con mayor frecuencia se presentan en el registro de ingresos y salidas de materiales en las tarjetas de control de almacén de obra, entre el acta internamiento de materiales sobrantes no tienen



concordancia con los saldos de materiales en las tarjetas de Kardex y lo sorprendente, en el cuaderno de obra con mayor frecuencia en la mayoría de obras no cuantifican los ingresos y salidas de materiales, algunos días trabajados efectivas que difieren con tarjetas de control de materiales de obra; debido por la incapacidad operativa institucional supeditada al residente, supervisor y administrativo de obra y por desconocimiento de sus funciones del personal técnico y administrativo de obra (Anexo N° 08); enmarcadas en las normas internas de obras, por ello, el cumplimiento de metas y objetivos es mínima en el proceso de liquidación financiera fuera del tiempo establecido de 30 días de acuerdo al Resolución de Contraloría N° 195-88-CG; deduciendo, que ha sido debido principalmente al desenvolviendo del elemento humano y a la gestión administrativa limitada.

Por último, lo extraño en las seis obras seleccionadas el residente de obra al inicio de la obra no realiza el informe de compatibilidad del expediente técnico que ocasiona mayores gastos al Estado por mayores metrados y partidas nuevas.

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN AL EXPEDIENTE TÉCNICO DE GASTOS EJECUTADOS EN EL PERÍODO 2012-2013.

El cumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera en relación al expediente técnico + adicional, en el periodo 2012-2013, se describe las deficiencias y/o comportamiento de la ejecución financiera de las obras liquidadas por línea de acción de la muestra seleccionada, lo siguiente:

**CUADRO 11****IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN AL EXPEDIENTE TÉCNICO
EN EL PERIODO 2012.**

Nº	DESCRIPCIÓN	METAS FÍSICAS		TOTAL	EJECUTADO	Diferencia (+/-)	% METAS LOGRADAS
		PROG.	ADICIONAL				
1	Infraestructura Vial	444,502,91	0,00	444,502,91	398,452,61	46,050,30	89,64
2	Instalación Educativa	1,517,924,14	389,030,16	1,906,954,30	1,856,416,30	50,538,00	97,35
3	Otras Estructuras	395,000,00	13,375,00	408,375,00	420,300,60	-11,925,60	102,92
	TOTAL	2,357,427,05	402,405,16	2,759,832,21	2,675,169,51	84,662,70	96,64

Fuente. Anexo N° 01 Unidad de liquidación de obras

Elaborado: Por el ejecutor

En el cuadro 11; se aprecia la ejecución financiera en relación al presupuesto programado del expediente técnico de las obras del 2012 en los rubros de infraestructura vial (Mejoramiento de Pistas y Veredas en Avenida Tarapacá en la Capital de Nuñoa), en el rubro de instalación Educativa (Construcción Tres Pabellones en la I.E.S. Túpac Amaru Distrito de Nuñoa) y en el rubro Otras Estructuras (Construcción Terminal Zonal I Etapa Localidad de Nuñoa), el presupuesto programado asciende a S/.2,759,832,21, y la ejecución financiera acumulado del año 2012 es de S/.2,675,169,51, que representa el 96.64%, así mismo en el cuadro se evidencia los adicionales en el rubro de instalaciones educativas y otras estructuras en los montos de S/.389,030,16 y S/.13,375,00 en relación al presupuesto original del expediente técnico, por un lado, debido a la escasez de control presupuestaria por parte de los funcionarios y responsables de obras(residente y supervisor de obra) durante la ejecución de obras y principalmente por la carencia de calidad del expediente técnico de obra formulados por terceras personas ajenos a la municipalidad.



Siguiendo el cuadro 11 en el año 2012, se aprecia en el rubro de otras Estructuras (terminal zonal I Etapa) que la ejecución financiera es mayor en S/11,925,60 en relación al presupuesto del expediente técnico + adicional S/.408,375,00 y se ejecutó en S/.420,300,60 que representa el 102,92%; contraviniendo al artículo numeral 4) de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, que la letra dice "La entidad debe demostrar que el costo total de la obra a ejecutarse por administración directa, resulte igual o menor al presupuesto base deducida la utilidad, situación que deberá reflejarse en la liquidaciones de obra", en este caso supera en S/.11,924,94 Nuevos Soles, por otro lado, debido a la ampliación del plazo de ejecución de obra, variación del precio de algunos materiales y combustibles caso específico de ladrillos de arcilla mecanizado hueco, en el expediente técnico contempla a precios unitario a S/.3,50 Nuevos Soles, en cuanto se refiere a combustibles (petróleo) a precio a S/.11,60 Nuevos Soles. Sin embargo, se compró a S/.4,20 Nuevos Soles y a S/.14,10 Nuevos Soles respectivamente y por último factor del sobrevaloración de la obra refleja en la utilización de materiales del almacén central valorizado en S/.11,924,94 Nuevos Soles.



CUADRO 12
IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL
PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN AL EXPEDIENTE TÉCNICO
EN EL PERÍODO 2013

Nº	DESCRIPCIÓN	METAS FÍSICAS		TOTAL	EJECUTADO	Diferencia (+/-)	% METAS LOGRADAS
		PROG.	Adicional				
1	Infraestructura Vial	589,385,31	0,00	589,385,31	485,972,26	103,413,05	82,45
2	Instalación Educativa	287,161,28	13,348,78	300,510,06	306,690,75	-6,180,69	102,06
3	Otras Estructuras	643,560,00	146,845,50	790,405,50	780,247,87	10,157,63	98,71
	TOTAL	1,520,106,59	160,194,28	1,680,300,87	1,572,910,88	107,389,99	94,41

Fuente. Anexo N° 01 Unidad liquidación de obras

Elaborado: Por el ejecutor

En el cuadro 12; se aprecia la ejecución financiera en relación al presupuesto programado en el expediente técnico de las obras del 2013 en los rubros de infraestructura vial (Construcción Vial de Trocha Carrozable Tramo San Luis Viluyo, Distrito de Nuñoa), en el rubro de instalación educativa (Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.P. N° 70801 Salccacancha, Distrito de Nuñoa) y en el rubro Otras Estructuras (Construcción de Complejo Deportivo Ribereña, Distrito de Nuñoa), el presupuesto programado asciende a S/.1,680,300,87 y la ejecución financiera acumulado del año 2013 es de S/.1,572,910,88, que representa el 94,41% ,así mismo en el cuadro se evidencia los adicionales en el rubro de instalaciones educativas y otras estructuras en los montos de S/.13,348,78 y 146,845,50 en relación al presupuesto original del expediente técnico.

Siguiendo el cuadro 12 en el año 2013, se aprecia en el rubro de Instalación Educativas (Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.P.N° 70801 de Salccacancha) que la ejecución financiera es mayor en S/6,180,69 en relación al



presupuesto del expediente técnico y adicional S/.306,690,75 y se ejecuto en S/.306,690,75 que representa el 102,06%, contraviniendo al artículo 1º del numeral 4) de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, que la letra dice “La entidad debe demostrar que el costo total de la obra a ejecutarse por administración directa, resulte igual o menor al presupuesto base deducida la utilidad, situación que deberá reflejarse en la liquidaciones de obra”, en este caso supera en S/.6,180,69 Nuevos Soles, ello, debido a la escasez de control presupuestal por parte del residente y supervisor de obra y funcionarios de la municipalidad, a la ampliación del plazo de ejecución de obra, por la carencia de calidad del expediente técnico formulados por terceras personas ajenos a la Municipalidad y por carencia de evaluación técnica por la Oficina de Estudios y Proyectos, por incumplimiento a la Directiva N°001-2011-MDN/SGIDUR; aprobado con Resolución de Alcaldía N°383-2011-MDN/RA, que en su ítem 7.9 dice” elevará el informe de conformidad adjuntando el expediente técnico en original debidamente foliadas y firmas en todas sus partes con sello de conformidad, registrando la fecha, el nombre y colegiatura del profesional que aprueba”.

4.2. EL PROCESO ADMINISTRATIVO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A

Al aplicarse los métodos e instrumentos de investigación diseñados en el presente trabajo en estudio, el cuestionario se realizó al personal técnico y administrativo de obra y funcionarios de la municipalidad, con la finalidad de dar respuesta a cada una de nuestras interrogantes planteadas y de manera esta manera alcanzar los objetivos propuestos, que permita analizar los factores



limitantes que intervienen en los procesos administrativos de liquidación financiera de obras públicas por la modalidad de administración directa, para luego confirmar o rechazar las hipótesis establecidas, se llegó a los siguientes resultados.

CUADRO 13

EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A, PERÍODO 2012-2013

Nº	ÍTEMS	SI	NO
A.-	1. ¿Cuenta la Municipalidad con planes operativos formulados en documentos?	x	
	2. ¿El plan operativo institucional es de conocimiento de todos los integrantes de la municipalidad?		x
	3. ¿Los objetivos y metas Institucionales son claros y precisos?	X	
	4. ¿Considera la Institución los diagnósticos situacionales integrales para elaboración del expediente técnico?	x	
	5. ¿Quiénes o que tipo de profesionales elaboran el plan operativo anual?		
	➤ Gerente Municipal		
	➤ Profesionales	x	
	➤ Equipo técnico	x	
	➤ Otros		
	6. ¿Quiénes elaboran el expediente técnico?		
	➤ Oficina de proyectos y estudios		
	➤ Terceras personas	x	

Fuente: Anexo N° 09.

Elaborado: Por el Ejecutor

Analizando el cuadro 13, podemos ver que: se identificaron los factores limitantes en el proceso administrativo de planeación las siguientes limitaciones:



En el periodo 2012-2013, la Municipalidad Distrital de Nuñoa cuenta con planes operativos anuales que permitan establecer lineamientos adecuados para alcanzar mínimamente las metas y objetivos de la Municipalidad en la ejecución de obras públicas por administración directa, enmarcados dentro de los lineamientos de desarrollo urbano y rural de la población de Nuñoa.

Los contenidos de los aspectos descriptivos, objetivos, políticas y estrategias institucionales traducidos en ella, no es de conocimiento de todos los trabajadores de la municipalidad solo de las subgerencias de un sector de los funcionarios del gobierno local, lo cual hace presumir que la publicación de dichos contenidos no tiene la acogida de parte del resto del personal porque no los toman en cuenta para realizar su trabajo; perjudicando en el normal desarrollo administrativo institucional; más aún dejan insatisfechos los propósitos del ¿Qué queremos?, ¿Cuáles son nuestros fines? y a ¿dónde vamos?

Los objetivos y metas institucionales son claros y precisos, si tomamos en cuenta que las acciones y/o actividades realizadas tienen estricta relación. Todo proceso de planificación, para que sea enteramente realista e integral, necesariamente debe considerar la realización de diagnósticos situacionales de carácter integral y que implique la identificación y reconocimiento de los objetivos de proyectos y/o obras que viabilicen los objetivos previstos que sean ejecutadas eficientemente. En la Municipalidad Distrital de Nuñoa estos criterios se toman en cuenta a través de presupuestos participativos para identificar y priorizar los proyectos y/o obras públicas que posibilita el logro de los objetivos institucionales.



Los planes operativos, han sido elaborados por terceras personas (profesionales especializados) con participación mínima del Gerente Municipal y del equipo técnico; lo que significa que el fortalecimiento administrativo en la Unidad de planificación estaría sujeto de personas ajenas a la municipalidad, perjudicando notablemente el desarrollo de la función administrativa institucional.

Los expedientes técnicos son formulados por terceras personas y mínimamente con participación por la Oficina de estudios y proyectos; lo que significa estaría sujeto o dependiente de personas ajenas a la Municipalidad y lo extraño que dichos expedientes técnicos no tiene visto bueno de la oficina de estudios y proyectos, ocasionado los adicionales en los trabajos complementarios durante la ejecución de obras públicas, perjudicando el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

CUADRO 14

**EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE ORGANIZACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD
DISTITAL DE NUÑO, PERÍODO 2012-2013**

Nº	ÍTEMS	SI	NO
B.-	1. ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica definida?	X	
	2. ¿Cuenta con Manual de organización y funciones?	X	
	3. ¿Cuenta con directivas internas para la ejecución de obras públicas?	X	
	4. ¿La municipalidad cuenta con capacidad operativa en cuanto se refiere a personal, infraestructura y equipamiento e implementación para la ejecución de obras?		
	Personal:	X	
	➤ Personal profesional		
	➤ Personal técnico		
	➤ Otros		
	Infraestructura	X	
	Equipamiento	X	
	5. ¿La Municipalidad convoca a la selección de personal técnico y administrativo para la ejecución de obras?		
	➤ Toma personal por amistad	X	
	➤ Toma personal por selección		
	➤ Toma personal partidaria	X	

Fuente: Anexo N° 09

Elaborado: Por el Ejecutor

El esquema de trabajo, en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, se cumple relativamente o está en función a la división científica del trabajo, que se traduce



en una estructura orgánica (vertical o lineal) relativamente adecuada por contar con órganos básicos o elementales que permiten el éxito de una gestión administrativa; como es, los órganos de planificación, apoyo y de línea respectivamente. Sin embargo, no es acorde a su realidad administrativa que abarque por lo menos los procesos técnicos básicos para el logro de función administrativa en forma ordenada y coherente (funcional) los diferentes elementos de la Institución.

La Municipalidad Distrital de Nuñoa, cuenta con Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones Funciones (MOF, ROF) inadecuadas, presenta carencia de personal idóneo para la ejecución de las diversas actividades y/o proyectos que realiza; debido a que no existe personal capacitado generalmente en la ejecución de obras, trabajando en forma rutinaria cumpliendo funciones múltiples duplicando esfuerzos y perjudicando la productividad laboral como institucional. Este fenómeno se da por que la capacidad operativa en relación al personal administrativo en obras es inadecuada por que la estructura de personal es eminentemente de vínculos, familiares, de amistad y principalmente es de partidaria política; sin captar recursos humanos con criterio técnico.

En lo se refiere a los instrumentos administrativos internos (directivas) para la ejecución de obras públicas; la municipalidad cuenta con dichos documentos de alguna manera para cumplir satisfactoriamente sus metas y objetivos previstos. Sin embargo, en la ejecución de obras el personal técnico y administrativo de obra



no toman en cuenta dichos instrumentos internos desconociendo de la importancia de tales documentos, cumpliendo sus trabajos en forma empírica y rutinaria.

En relación a los recursos humanos técnico y administrativo para la ejecución de obras públicas, la selección y reclutamiento de personal es limitante por que se toma eminentemente por vínculos partidarias políticas, por familiares y por amistad y se realiza sin tener en cuenta criterios técnicos (nivel de instrucción, experiencia, capacitación), perjudicando la productividad laboral como institucional. En algunas veces estas personas no cuentan con conocimientos especializados en administración de obras públicas (personal administrativos de obra generalmente son profesores, estudiantes de derecho, personas con secundaria) que permitan optimizar el uso de los recursos.

Por otro lado según el estudio, se determina que algunos integrantes, entre profesionales, técnicos y administrativos no poseen la experiencia necesaria para cumplir acciones específicas; más aún trabajan en forma eventual, que no permite alcanzar las metas y objetivos previstos.

La Municipalidad cuenta con una infraestructura física propia inadecuada (casa de la cultura) para oficinas de trabajo, son generalmente incómodos, poca iluminación, desorden y la informalidad en el trabajo; condiciones que no favorecen positivamente con el adecuado rendimiento y productividad del personal técnico y administrativo de obra; sin embargo, ha sido construido el local para fines culturales y sociales de la población.



Referente al equipamiento informático es limitado, en la mayoría de los casos sus equipos son del trabajador técnico administrativo de obra sin conexión a internet, lo cual es un impedimento técnico para el desarrollo normal del trabajo. Así mismo, carecen de implementación de mobiliarios de oficina (estantes, armarios y escritorios).

Tomando las consideraciones anteriores, la capacidad operativa, tanto de recursos humanos, infraestructura y equipamiento; la municipalidad cuenta con los recursos mínimos necesarios para cumplir en alguna medida satisfactoriamente sus metas y objetivos previstos.

CUADRO 15

EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A, PERÍODO 2012-2013.

Nº	ÍTEM	SI	NO
c.-	1. ¿La disponibilidad de los recursos financieros es oportuno para la ejecución de obras?		X
	2. ¿Cuenta con métodos o procedimientos para la toma de decisiones de ejecución de obras?		
	➤ Reuniones de coordinación		X
	➤ Decisión unilateral	x	
	➤ Otros		
	3. ¿Cuenta con sistema de motivación e incentivos de personal de obra?		X
	4. ¿En la Municipalidad la ejecución de obras se realiza conforme a las directivas internas?		X
	5. ¿En la Municipalidad la ejecución de obras se inicia con expediente técnico aprobada?	X	

Fuente: Anexo N° 09

Elaborado: Por el Ejecutor



Para la marcha administrativa de una entidad, es necesario la dotación de los recursos financieros necesario; la Municipalidad Distrital de Nuñoa está supeditada a las transferencias del Gobierno Central a los fondos provenientes de fuente de financiamiento de Canon sobre Canon, vigencia de minas y Fondo de Compensación Municipal (FONCOMÚN) y otros; estableciéndose las limitaciones en la ejecución de las diversas actividades administrativas, proyectos y/o obras públicas; por un lado por la descoordinación de funcionarios y del personal técnico y administrativo de obra del control presupuestaria institucional; por otro lado por el recorte de Canon Minero a los gobiernos locales y regionales habría caído en 24% entre el período 2012-2013, según información de la SUNAT; no por que el gobierno central sea el causante, sino por efectos de reducción de recursos de canon minero; debido a la caída de precios internacionales de minerales (oro, plata, zinc, cobre, etc.), por menor producción de metales en las regiones de Arequipa y Cusco, por efectos negativos del gravamen minero y por el impuesto especial a la minería sobre el impuesto a la renta y por estancamiento de nuevas inversiones minerales por problemas sociales y ambientales, ocasionado por la crisis económica mundial.

Considerando en el párrafo anterior en el período 2012-2013 de estudio, la disponibilidad de recursos financieros no es oportuna; dependiendo a las transferencias de fondos del gobierno central (canon Minero) para la ejecución de obras públicas; presenta restricciones para disponer de recursos financieros durante la ejecución de obras por el retraso en las transferencias (canon Minero);



debido al recorte de Canon Minero en los gobiernos locales y por carencia de control presupuestal institucional.

En lo se refiere a la toma de decisiones se realiza después de reuniones de coordinación de consejo de regidores y subgerencia de infraestructura y desarrollo urbano, con mayor frecuencia decisión unilateral, en muchos casos solo para buscar alternativas de solución de algunos problemas administrativos y de ejecución de obras públicas; sin tomar en cuenta la participación del equipo técnico de obra.

El desarrollando del personal que directamente ejecuta las obras públicas en la mayoría de los casos lo hace sin identificación institucional ni a la población beneficiaria; debido a que no existe sistemas de motivación ni incentivos hacia el personal por su productividad laboral (de carácter económico, adiestramiento, capacitación, ascenso, reconocimiento, etc.). Es decir, a pesar de cumplir con sus tareas encomendadas hasta por un lapso mayor de lo permitido legalmente (08 horas diarias), sin recibir retribución alguna, no existen incentivos a la productividad laboral, causando malestar y conflictos laborales, perjudicando al rendimiento óptimo del trabajador.

En lo que se refiere a la ejecución de obras públicas en la municipalidad no toman en cuenta las directivas internas durante la ejecución de obras, perjudicando el cumplimiento del cronograma de ejecución de obra y ocasionando ampliaciones de plazo y presupuestal.



Referente a la ejecución de obras públicas se inicia con expediente técnico, que constituye un documento indispensable obligatorio para iniciar la ejecución de los trabajos de una obra de conformidad a la memoria descriptiva, planos, especificaciones técnicas, metrados, precios unitarios y presupuesto de obra. Sin embargo, los expedientes técnicos son deficientes en la mayoría de los casos presentan dificultades en especificaciones técnicas durante la ejecución de obras, ocasionando ampliaciones del plazo, adicionales por mayores metrados y partidas nuevas y ampliación presupuestal; lamentablemente presenta restricciones en el expediente técnico que no es de calidad por que son formulados por terceras personas ajenas a la municipalidad; sin revisión de la oficina de estudios y proyectos que perjudica la ejecución normal de obra.



Es la fase primordial donde se comparará el resultado de las actividades que los planes se lleven a cabo en la forma prevista a fin de detectar desviaciones y adoptar medidas correctivas oportunas para lograr las metas previstas ¿Cómo se ha realizado?

El seguimiento administrativo técnico de metas físicas y financieros de obras públicas, no se realiza en forma conjunta por que el avance físico en la mayoría de los casos no se relaciona con el avance financiero; debido a la existencia de deudas pendientes de pago por la carencia de disponibilidad de recursos financieros supeditada a la transferencia de fondos del gobierno central; es decir, que a pesar de que los informes técnicos muestran ciertos resultados físicos y la ejecución financiera no refleja tales logros que dificultan el proceso de liquidación financiera; reflejando la carencia de control por la incapacidad operativa institucional y desinterés del personal técnico-administrativo de obras.

La función administrativa-técnica de control (supervisión) es evaluar y corregir el desempeño que asegure lo que se hace y lo que se intenta; en la municipalidad se realiza con la intervención del personal técnico disponible (supervisión de obras) en algunas veces la oficina de infraestructura, sin nivel de confiabilidad; ya que es casi informal sin los criterios técnicos que permitan evaluar el logro de objetivos y metas previstos en los planes operativos; más aún cuando éstos son personal de planta son "juez y parte".



Así mismo, la supervisión de obra públicas es limitada por que no refleja el avance técnico en relación al avance financiero en forma racional, es decir no hay relación óptima entre el avance físico con el avance financiero de la ejecución de obras; los mismos ocasionan la demora de presentación de informes finales una vez concluida la obra y lamentablemente con observaciones técnicos, administrativos y financieros los informes finales (Anexo 04), dificultando la liquidación financiera en forma oportuna para cumplir mínimamente las metas y objetivos previstos.

La presentación de los informes finales de la ejecución de obras públicas, en la Municipalidad Distrital de Nuñoa en el período 2012-2013 en la mayoría de los casos se presentan después de 30 días del plazo establecido y lo sorprendente en algunos casos después dos años con cartas notariales (Anexo Nº 05), lo cual constituye un documento técnico obligatorio que será preparado por el ingeniero residente de obra una vez terminada la obra; sin embargo, la presentación de informe finales es limitante por que no refleja los avance técnicos finales de una obra en forma oportuna que permita la liquidación financiera oportunamente para cumplir mínimamente las metas y objetivos institucionales.

El movimiento de almacén de obra es un documento administrativo indispensable que demuestra los ingresos y salidas de materiales a la obra. En la municipalidad no se realiza el seguimiento administrativo por parte de la Unidad de Logística en relación al movimiento de almacén de obras; salvo por parte del residente de obras en forma limitada por la misma responsabilidad de preparar y



presentar el informe final, debido por desconocimiento y por incapacidad operativa institucional.

Cuaderno de obra es un documento técnico en que se anotará y registrará cronológicamente todas las incidencias y ocurrencias que se consideren convenientes; como el avance de los trabajos, las modificaciones que se produzcan, las consultas, órdenes y todo lo relacionado con la permanencia del personal, ingresos y salidas de materiales y horas de uso de equipos y maquinarias que intervienen en la obra. En la municipalidad no se realiza el seguimiento administrativo técnico de cuaderno de obra en relación al registro de anotaciones de avance físico de la ejecución de obra; en algunas obras el cuaderno de obra se encuentra con anotaciones incompletas del residente y supervisor de obra por la carencia de control por parte de las oficinas pertinentes (infraestructura de obras y equipo técnico) e incumplimiento de directivas internas (directivas de ejecución de obras y directivas de supervisión de obras); de esta manera refleja las restricciones del incumplimiento de metas y objetivos del seguimiento de cuaderno de obras.

4.3. PROPUESTA DE LINEAMIENTOS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS PÚBLICAS EJECUTADAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A POR LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA QUE CONTRIBUYA A MEJORAR EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS.



A continuación se propone algunos lineamientos que permitan contribuir a un proceso de liquidación financiera dentro del tiempo establecido por la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, en la Municipalidad Distrital de Nuñoa:

A) SUMINISTRO DE INFORMACIÓN OPORTUNA PARA EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA.

A través de las jefaturas de las unidades orgánicas de la municipalidad para el suministro de información suficiente y oportuna de las obras concluidas por administración directa, se debe garantizar que los funcionarios responsables para la realización el proceso de Liquidación Financiera de Obras Públicas sea ágil y oportuno, para ello, se deberá autorizar a las unidades orgánicas de la municipalidad, ofreciéndoles todas las facilidades bajo responsabilidad, con la finalidad de asegurar el suministro de toda documentación técnico, administrativa y financiera del informe final (pre-liquidación) de las obras ejecutadas para formular la liquidación final de obra que sea necesario para el cumplimiento de metas y objetivos previstos; dentro del tiempo establecido de conformidad a la base legal de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG de 30 días calendario y que sea de aplicación obligatoria para las unidades orgánicas vinculadas en la ejecución de obras.

En primer lugar el residente de obra deberá presentar el informe final (pre-liquidaciones), quién es responsable de alcanzarlo a la Subgerencia de infraestructura y desarrollo urbano en un plazo de 30 días el acta de recepción de los trabajos una vez concluida la obra para su remisión al equipo de liquidación de



obras y deberá adjuntar toda la documentación técnica, financiera y administrativa indispensables para la liquidación de obra, bajo responsabilidad y en forma obligatoria, lo siguiente:

- Viabilidad del proyecto.
- Resolución de aprobación del expediente técnico.
- Resolución de designación del residente y supervisor de obra.
- Acta de entrega del terreno
- Acta de Inicio de obra
- Acta de terminación de obra
- Memoria descriptiva valorizada
- Planos de replanteo
- Metrados de trabajos ejecutados
- Informes mensuales e informe final de obra
- Cuaderno de obra original.
- Expediente técnico original
- Parte diario de maquinarias
- Movimiento de materiales de almacén de obra (Kardex)
- Acta de internamiento de materiales sobrantes al almacén central de la municipalidad
- Acta de internamiento de bienes duraderos al almacén central y/o control patrimonial
- Certificados de pruebas (control de calidad)
- Resolución de ampliación del plazo de obra.



- Documentación justificativa técnica adicionales por mayores metrados y partidas nuevas.
- Resumen del movimiento de almacén y combustible de obra
- Declaración de deudas pendientes de pago
- Documentos de gastos tales como: comprobante de pago, órdenes de compra, ordenes de servicio, planillas de jornales con hoja de tareos, rendiciones de caja chica y encargo interno con documentación sustentatoria de gastos.

Segundo lugar las unidades orgánicas, deberán suministrar la información necesaria bajo responsabilidad y obligatoria a continuación se detalla:

UNIDAD DE TESORERÍA:

Reportará todo el pago o gastos que se efectúen con cargo a las obras concluidas; a fin de implementar un archivo actualizado que posibilite una ágil liquidación financiera de obras, los siguientes documentos:

- A. Cuando es compra de bienes:
Comprobante de pago (orden de compra, facturas, boletas de ventas)
- B. Cuando es prestación de servicios:
Comprobante de pago (orden de servicio, facturas, boletas de ventas, recibos por honorarios)
- C. Cuando es compra de combustibles:
Comprobante de pago (orden de compra, factura, boletas de ventas, vales de combustibles)
- D. Cuando es pago de planillas de jornales:



Comprobante de pago, hoja de tareas de jornales y planillas jornales

E. Cuando es habitación de caja chica:

Comprobante de pago (Resolución de habitación de caja chica, hoja de rendición de gastos debidamente documentada)

F. Cuando es habitación de encargo interno:

Comprobante de pago (Resolución de habitación de encargo interno, rendición de gastos debidamente documentada).

UNIDAD DE CONTABILIDAD:

Reportará la siguiente información:

- Proporcionará la base de datos del proceso de ejecución financiera del gasto de inversión de obras (desagregado por obras reporte SIAF-GL).
- Realizará el proceso de verificación y conformidad de los expedientes de liquidación financiera de obras públicas. (Conciliación presupuestal y patrimonial).

UNIDAD DE LOGÍSTICA/ALMACÉN DE OBRAS:

Reportará la documentación referida, lo siguiente:

- Movimiento diario de material de almacén de obra (Kardex)
- Nota de entrada al almacén (NEAS).
- Pedidos comprobantes de salida del almacén (PECOSAS)
- Acta de recepción de materiales sobrantes de otras obras, que se incorporaron a la obra que se liquida.



- Acta de recepción de materiales sobrantes valorizada de la obra.
- Acta de internamiento de materiales sobrantes valorizada al almacén central de la municipalidad.

UNIDAD DE CONTROL PATRIMONIAL:

Esta unidad proporcionará los documentos de bienes patrimoniales que se ha adquirido con el presupuesto de obra, lo siguiente:

- Tarjeta de control de los bienes duraderos.
- Acta de internamiento de bienes duraderos a la Oficina de Control Patrimonial.

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO:

Reportará la siguiente información:

- Proporcionará la base de datos SIAF-GL de gastos registrados de metas del proceso de afectación presupuestal de las obras con identificación de nemónico, cadena funcional, específica de gastos y fuente de financiamiento.
- Proporcionará la base de datos SIAF-GL del marco presupuestal de metas.

SECRETARIA GENERAL:

Finalmente una vez recepcionado el expediente de liquidación técnico financiero derivado de la Gerencia Municipal para su proyecto de Resolución de Alcaldía que aprueba la liquidación final de obra, éste será remitido a la Oficina de Asesoría Legal para su verificación legal y visación correspondiente; para distribuir la Resolución a las instancias de competencia para su debido cumplimiento y las



Oficinas pertinentes bajo responsabilidad realizará en forma obligatoria, lo siguiente:

- La Oficina de Contabilidad para su rebaja contable.
- La Oficina de Presupuesto e Inversión (OPI) para el cierre de código de SNIP, mediante formato N° 14.
- La Subgerencia de infraestructura para su transferencia al sector beneficiario para su operación y mantenimiento.

B) LINEAMIENTOS EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS:

La carencia de implementación de una estructura orgánica funcional en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, constituyen en la causa fundamental para la inadecuada e irracional aplicación de los procesos administrativos.

Estas limitaciones encontradas hacen posible plantear los siguientes lineamientos de administración en la municipalidad en estudio dentro de la concepción sistemática de la administración, para que de esa manera conllevar a optimizar el logro de sus objetivos institucionales.

En primer término, se debe reorganizar la estructura orgánica a un modelo funcional, tomando en cuenta los aspectos: división del trabajo, flujo de información y relación entre el personal administrativo y técnico delimitando adecuadamente los niveles de autoridad y responsabilidad.



PROCESO ADMINISTRATIVO DE PLANIFICACION.

Esta función consiste en definir los objetivos, los recursos necesarios y las actividades que se van a realizar para alcanzar los objetivos para el futuro, con el fin de contribuir a definir los roles de los miembros de las unidades orgánicas de la Municipalidad, a través de instrumentos normativos que garanticen coherencia, armonía y formalidad en la gestión administrativa en la Municipalidad en estudio como: el Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones; se deberá tener en cuenta:

- Determinar los objetivos y metas claras, de lo que la municipalidad en estudio desea emplear en el futuro.
- Anticipar los posibles problemas futuros que puede producirse en la municipalidad; por factores internos y externos de la gestión administrativa.
- Establecer las condiciones y premisas bajo las cuales se hará el trabajo, consistentes con los objetivos propuestos para alcanzar los resultados esperados.
- Implementar con directivas internas, como elemento dinamizante deberán estar en función de las políticas de desarrollo que deben ser ejecutadas en la municipalidad en estudio.
- Deberá ser formulado respecto al futuro, por la oficina de Planificación como órgano de asesoramiento de la municipalidad en estudio y sean las encargadas de dirigir, ejecutar y evaluar los planes y programas para alcanzar los resultados esperados.



PROCESO ADMINISTRATIVO DE ORGANIZACIÓN

En esta función, la organización en la administración es el medio de lograr una acción colectiva efectiva entre el trabajo y el personal, se deberá tomar en cuenta:

- Subdividir el trabajo en unidades operativas que hará la municipalidad en estudio en función de la división científica del trabajo; unidad, dependencia, oficinas, etc.
- Disponer de normas y reglamentos claros para que el momento que se ejerza la función no existan contratiempos, delimitando la autoridad y responsabilidad de los puestos del personal de la municipalidad en estudio.
- Seleccionar el personal capacitado con criterios técnicos, a través de la oficina de personal para asegurar la selección del personal idóneo (personal técnico-administrativo de obras) en el puesto adecuado.
- Aclarar los requisitos del puesto del personal técnico administrativo de obra.

PROCESO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN

Esta fase consiste en orientar y conducir al recurso humano hacia el logro de sus objetivos para el mejor desenvolvimiento y cumplimiento de sus tareas, alentando su crecimiento y desarrollo, motivando el deseo de superarse, reconocimiento del trabajo bien ejecutado y garantizándoles equidad; en ese marco se debe tomar en cuenta:

- Establecer comunicación efectiva y que la comprensión del mensaje sea explícita y rápida.



- Deberá delegar para crear tiempo disponible y para realizar funciones específicas.
- Fomentar la iniciativa de recompensar con reconocimiento al personal de la Municipalidad por un trabajo bien hecho.
- Deberá formular órdenes, en función del puesto específico de una dependencia, delimitando la autoridad y responsabilidad.
- Deberá motivarse y fomentarse la iniciativa como un medio catalizador en la municipalidad para asegurar su realización del objetivo esperado.
- Satisfacer las necesidades de los trabajadores a través de esfuerzos en el trabajo.
- Para desarrollar habilidades, deberá trazarse un programa integral tendiente a la formación de cuadros de personal, seleccionándose recursos humanos tendientes a ocupar cargos para vigilar las acciones trazadas para que realicen todo su potencial.
- Fomentar el adiestramiento, mediante un sistema de enseñanza y de estímulo de autodesarrollo que se le debe dar al recurso humano, ya que permitirá formar el cuadro de personal idóneo con identificación institucional.
- Se deberá implementar con lineamientos administrativos con la finalidad de que la ejecución presupuestal sea más razonable y económica durante la ejecución de actividades y proyectos.



PROCESO ADMINISTRATIVO DE CONTROL

El control se puede definir como el proceso que efectúa la medición de los resultados obtenidos comparándolos con los esperados (planeados), con el fin de buscar la mejora continua; tomando en cuenta lo siguiente:

- Diseñar e implementar modelos de medición adecuados a la municipalidad sobre la medición de los resultados obtenidos y de los sistemas administrativos.
- Recopilar la información efectiva para la consecución de los objetivos previstos de la municipalidad para el normal funcionamiento de las actividades y proyectos.
- Diseñar los informes técnicos administrativos de acuerdo a las características peculiares de la municipalidad para que se controle la planeación del proceso administrativo, organización, coordinación de actividades y motivación de recursos humanos.
- Se debe evaluar el comportamiento laboral del personal administrativo y técnico en forma integral, sistemática y continua valorando las actitudes, aptitudes, rendimientos y comportamiento social del trabajador, en relación al cumplimiento de sus funciones en términos de oportunidad, calidad de los servicios producidos y de armonía laboral en aras de mejorar el desenvolvimiento del trabajador (productividad laboral), que permita conocer las realizaciones de metas y planes previstas.
- Hacer conocer al personal técnico administrativo cuales son los medios de medición y dar sugerencias sobre las acciones correctivas.



- Permanentemente realizar las supervisiones o controles administrativos, considerando como un mecanismo de apoyo a la ejecución de las actividades y proyectos con el fin de detectar problemas y tomar las acciones correctivas que se considere más adecuadas para solucionarlos satisfactoriamente

4.4. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS:

HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº 01

“La mayoría de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa denotan incumplimiento tanto en metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera, en el período 2012-2013”. Es aceptada, debido a que se ha demostrado el incumplimiento de metas y objetivos en el proceso de liquidación financiera por las siguientes causas:

Por la inoportuna presentación del informe final (pre liquidación) supeditada al residente de obra, incumpliendo al art. 1º del numeral 11) de la Resolución Contraloría Nº 195-88-CG, dentro de 30 días una vez terminada la obra y suscrita el acta, según el cuadro Nº 05; se muestra de un total de 28 obras concluidas, sólo presentaron 04 obras dentro del plazo establecido que representa el 14,29% y las 24 obras restantes presentaron fuera del tiempo establecido que representa el 85,71%.

En el período de estudio de las 28 obras concluidas solo se realizó la liquidación financiera 25 obras que representa el 89,29% y 03 restantes no se



realizó la liquidación que representa el 10,71%, debido por las deficiencias y restricciones del informe final con observaciones (Anexo N° 04) y con cartas notariales (Anexo N° 05).

Por las deudas pendientes de pago en el periodo de estudio se muestra en el cuadro N° 08, asciende a un total S/.1,711,361,25 Nuevos Soles de los cuales las deudas de las obras concluidas es S/.1,233,858,02 Nuevos Soles que representa el 72,10% y las deudas de gastos corrientes es S/.477,503,23 Nuevos Soles que representa el 27,90%.

Los documentos administrativos en el informe final (pre liquidación) son deficientes e incompletos; ocasionando observaciones (Anexo N° 04), con cartas notariales (Anexo N° 05); debido que el reclutamiento del personal técnico y administrativo de obra se capta solo por vínculos partidarias, familiares y por amistad sin tomar criterios técnicos.

Los expedientes técnicos de las 06 obras de muestra seleccionada son deficientes, se muestra en el (Anexo N° 07); debido que son formulados por terceras personas y sin evaluación técnica de la oficina de estudios y proyectos; ocasionado adicionales por mayores metrados y por partidas nuevas.

La ejecución financiera es mayor en relación al expediente más adicional por mayores metrados y partidas nuevas, se muestra en el cuadro N° 11 de la obra Construcción del Terminal Zonal I Etapa (2012) en S/.11,925,00 Nuevos



Soles que representa el 102,02% y se muestra en el cuadro 12, en la fase de ejecución de obras. La ejecución de obras en la IES de Salccacancha (2013) en S/.6,180,69 Nuevos Soles que representa el 102,05%; debido a la inadecuada control presupuestal de los funcionarios y responsables de obras.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº 2

“Los factores limitantes que contravienen con mayor frecuencia en los procesos administrativos de obras públicas ejecutadas por administración directa están en las etapas de ejecución y control”. Es aceptada, debido a que se ha demostrado los factores limitantes con mayor frecuencia en los procesos administrativos en las etapas de ejecución y control, se muestra en el cuadro 15, en la fase de ejecución refleja los factores limitantes que intervienen en el proceso administrativo durante la ejecución de obras públicas, los siguientes factores:

Fase de Ejecución:

Los recursos financieros son inoportunos durante la ejecución de obras y/o actividades supeditada a la transferencia de fondos del gobierno central (canon minero, FCM y otros) y mínimamente los recursos propios (RDR).

La toma de decisiones durante la ejecución de obras se realiza unilateralmente no existe coordinaciones de trabajo con el equipo técnico, algunas veces reuniones de coordinación solo para buscar soluciones de problemas técnicas y administrativas de obra.



No cuenta con sistema de motivación ni incentivos hacia el personal de obra por su productividad laboral y sobre tiempo de carácter económico, adiestramiento y reconocimiento.

Durante la ejecución de obras no toman en cuenta las directivas internas porque no es de conocimiento de todo el personal técnico y administrativo de obra, sólo algunas veces por el supervisor de obra.

La ejecución de obras se inicia con expedientes técnicos deficientes que ocasionan adicionales por mayores metrados y partidas nuevas porque son elaborados por terceras personas ajenas a la Municipalidad y sin revisión de la oficina de estudios y proyectos.

Fase de Control:

Se muestra los factores limitantes con mayor frecuencia en la etapa de control en el (cuadro 16) en el proceso de liquidación obras:

El control del cumplimiento de metas físicas y financieras presenta limitaciones porque no existe un seguimiento administrativo-técnico conjunto de tal manera que el avance físico refleje la ejecución presupuestal de obra.

La supervisión en la ejecución de obra solo es realizada por el supervisor de obra y en algunas veces por la oficina de infraestructura, careciendo de un seguimiento administrativo-técnico adecuado, siendo "juez y parte"



Los informes finales (pre liquidaciones) en la mayoría de la ejecución de obras concluidas se presentan fuera del tiempo establecido de 30 días de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG., se muestra en el cuadro N° 05.

El seguimiento administrativo del movimiento de almacén de obra no existe por parte del almacén central de la municipalidad; por desconocimiento y por incapacidad operativa institucional.

El seguimiento administrativo y técnico de cuaderno de obra en relación al registro de anotaciones del avance físico de la ejecución de obras nunca se realiza por el supervisor de obra ni por infraestructura.

Fase de Planeamiento:

Los factores limitantes en los procesos de planeación y organización en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, se muestra en el cuadro 13; el plan operativo anual no es de conocimiento de todo el personal, solo por los funcionarios y de algunos del equipo técnico.

Fase de Organización:

Se muestra en el cuadro 14, la estructura orgánica en la Municipalidad Distrital de Nuñoa no es adecuada (funcional) ni los instrumentos administrativos Manual de Organizaciones y Funciones y Reglamento de Organizaciones y Funciones (MOF ROF).



Durante la ejecución de obras no toman en cuenta las directivas internas porque no es de conocimiento de todo el personal técnico administrativo de obra algunas veces por el supervisor de obra.

La capacidad operativa de recursos humanos, infraestructura y equipamiento en la Municipalidad Distrital de Nuñoa es limitada por que el reclutamiento de personal se hace tomando en cuenta solo por vínculos partidarias políticas, familiares y de amistad; la infraestructura inadecuada y carencia de equipamiento a consecuencia de los factores limitantes en los procesos administrativos el proceso de liquidación no permitieron en forma oportuna la liquidación financiera.



CONCLUSIONES

PRIMERA: Por la inoportuna presentación del informe final (pre-liquidación) supeditada al residente de obra, incumpliendo al art. 1º del numeral 11) de la Resolución Contraloría N° 195-88-CG, dentro de 30 días ,una vez concluida obra y suscrita el acta; de un total de 28 obras concluidas, solo presentaron 04 obras dentro del plazo establecido que representa el 14,29% y de las 24 obras restantes presentaron fuera del tiempo establecido que representa el 85,71%, debido a la deficiencia del informe final con observaciones(Anexo N° 04) y con cartas notariales (Anexo N° 05).

SEGUNDA: Por las deudas pendientes de pago en el período de estudio asciende a un total de S/.1,711,361,25 Nuevos Soles de los cuales la deuda de las obras concluidas es S/.1,233,858,00 Nuevos Soles que representa el 72,10% y la deuda de gastos corrientes solo asciende a S/.477,503,23 Nuevos Soles, que representa el 27,90%. y dichas deudas reflejan en orden de compra el 71,21%, orden de servicio el 21,58%, planillas de jornales el 6,48% y otros el 0,73%.



TERCERA: Por los expedientes técnicos de las seis (06) obras de muestra seleccionada son deficientes; debido que son elaborados por terceras personas ajenas a la Municipalidad y sin evaluación técnica de la oficina de estudios y proyectos, ocasionando adicionales por mayores metrados y por partidas nuevas.

CUARTA: En la Municipalidad Distrital de Nuñoa, el plan operativo anual no es de conocimiento de todo el personal, solo por los funcionarios y de algunos del equipo técnico.

QUINTA: La estructura orgánica en la Municipalidad Distrital de Nuñoa no es adecuada (funcional) ni los instrumentos administrativos manual de organizaciones y funciones (MOF, ROF) y el cumplimiento de metas y objetivos en el proceso administrativo de liquidación financiera es relativamente mínima por las siguientes factores limitantes:

- La capacidad operativa de recursos humanos, infraestructura y equipamiento en la Municipalidad Distrital de Nuñoa es limitada por que el reclutamiento de personal se hace tomando en cuenta solo por vínculos políticas partidarias, familiares y de amistad; e infraestructura inadecuada y escasez de equipamiento.
- La Municipalidad Distrital no cuenta con sistema de motivación ni incentivos al personal de obra de su productividad laboral.
- La supervisión del avance físico es realizado solo por el supervisor de obra y en algunas veces por la Oficina de



infraestructura careciendo de un seguimiento administrativo
técnico adecuado, siendo "juez y parte".





RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Que, el residente de obra, debe presentar el informe final (pre-liquidaciones) de obras concluidas con documentos administrativos y financieros totalmente saneados de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, respetando el cumplimiento de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, dentro del plazo establecido de 30 días de conformidad al art. 1º del numeral 11), que permita el proceso de liquidación financiera oportunamente.
- SEGUNDA:** Que, la ejecución presupuestal tenga mayor racionalidad en función al desarrollo de actividades y/o proyectos que permita cumplir con las metas y objetivos institucionales y que no sean meros dependientes de canon minero.
- TERCERA:** Que, los expedientes técnicos sean formulados por la Municipalidad, teniendo en cuenta la información de localización primaria (sitio) y secundaria (carpeta) y sean revisados por la oficina pertinente para evitar las adicionales, promoviendo la calidad del expediente técnico de obra.



CUARTA: Que, para la formulación de los planes operativos anuales de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, participen personal capacitado y que este documento sea publicado y de conocimiento de todo el personal administrativo técnico de la Institución de tal manera que queden satisfechos los propósitos del ¿Qué queremos?, Cuáles son nuestros fines? y a ¿Dónde vamos?

QUINTA: Diseñar estructuras orgánicas funcionales y que involucren el cumplimiento óptimo de los procesos administrativos a fin de cumplir los objetivos y metas Institucionales.

- Para seleccionar personal idóneo, tomar en cuenta criterios técnico, para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos Institucionales, promoviendo los incentivos y motivaciones de reconocimiento a la producción y productividad laboral.
- Las supervisiones y/o controles de avance físico financiero de las actividades/proyectos que realizan la Municipalidad Distrital de Nuñoa tengan contenidos administrativos técnicos y realizado por personal especializado y que no pertenezcan a la Municipalidad.
- Tomar en cuenta los lineamientos delineados en el presente trabajo, a fin de orientar los procesos administrativos de liquidación financiera en función al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, racionalizando los recursos financieros.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bermúdez, J. (2010). Mejoramiento de la Calidad en la Gestión de Procesos para Supervisión de Obras. Tesis para optar el Grado de Magister en Gestión Tecnológica Empresarial en la Universidad de Ingeniería-Perú.
- Escuela Nacional de Especialización para Ejecutivos, (2013). Liquidación de Obras Públicas de Acuerdo a la Nueva Ley de Contrataciones del Estado. Disponible en: [www. Obras públicas.html](http://www.Obras_públicas.html)
- Han, R. (1993). Organización, Estructura y Proceso. Editorial Melo S.A. 3ra. Edición México.
- Hernández, S. (2012). Estructura de las Redes de Corrupción en los Procesos de Selección de Obras Públicas en el Sector Transportes y Comunicaciones entre los años 2005 y 2010. Tesis para optar el Grado de Maestría en Ciencias Política con mención en Gerencia Pública, Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Linares, J. (1994). Auditoria Administrativa. Editorial Gráficos IPSA, 1ra Edición. Fénix S.A. Lima Perú.



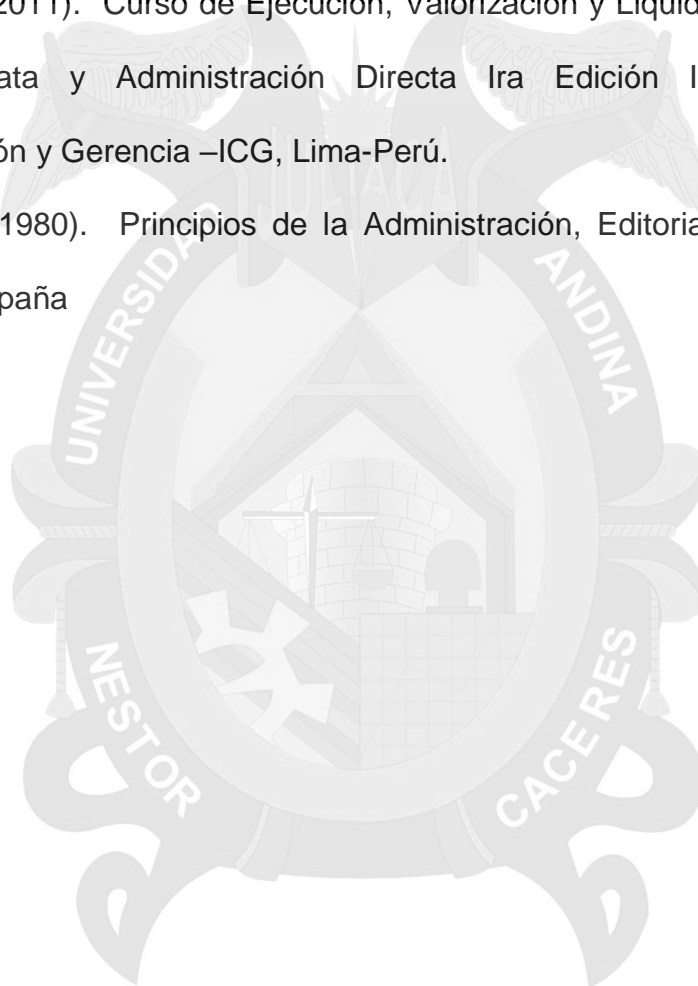
Méndez, G. (2005). Metodología Guía para Elaborar Diseños de Investigación en Ciencias Económicas, Contables y Administrativas "segunda Edición Mc Graw Hill".

- Municipioaldia, el Instituto de Estudios Peruanos (2013). Obras Públicas, disponible en: www.municipioaldia.com/obras.html.
- Palomino, C. (2007). Curso de Gestión de Obras Públicas por Administración Directa, Tacna-Perú.
- Palomino, M. (2012). Incidencia de la Administración Directa en la Liquidación de Obras en la Municipalidad Provincial de Melgar Ayaviri, Periodo 2008-2009. Tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano Puno.
- Pérez, M. (2009). Diccionario de Administración Editorial Talleres Gráficos San Marcos. Edición Julio-Lima Perú.
- Ramírez, A. (2010). Implementación de un Sistema de Gestión Administrativa Aplicado a la Etapa de Ejecución de una Obra Pública por Administración Directa a cargo de una dependencia. Tesis para optar el grado de Maestro en Gestión Administrativa de la Construcción, Universidad Nacional Autónoma de México.
- Ramos, R. (2011). Liquidación Financiera de Obras por Administración Directa, ejecutadas UNA, periodo 2008-2009. Tesis para el título de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano-Puno.
- Resolución de Contraloría N° 195-88-CG, Normas que regulan la Ejecución de las obras publicas por administración directa (Publicada 18-07-1988).



Saavedra, G. (1999). Teoría de la Administración, en los Talleres AEOLETA EIRL. Lima Perú.

- Salinas, M. Álvarez, J.F. y Vera, M. (2010). Liquidación Técnico Financiera de Obras Pública. Editorial Talleres Gráficos del Instituto Pacífico S.A.C. Lima- Perú.
- Tapia, E. (2011). Curso de Ejecución, Valorización y Liquidación de Obras por Contrata y Administración Directa Ira Edición Instituto de la Construcción y Gerencia –ICG, Lima-Perú.
- Terry, G. (1980). Principios de la Administración, Editorial Continet S.A. México .España

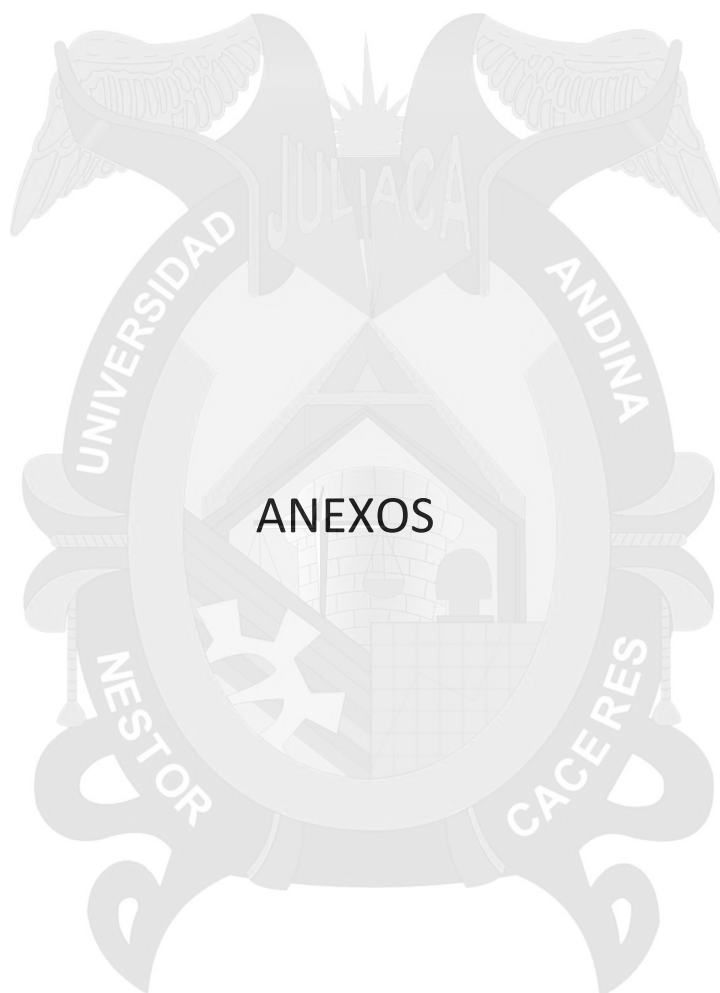




TESIS UANCV



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"



ANEXOS



ANEXO Nº01
RELACIÓN DE OBRAS /PROYECTOS LIQUIDADAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO
PERÍODO 2012-2013

Nº Ord.	Obras /Proyectos	Código SNIP	Año Ejecución	Importe Ejecutado	Nº Resolución Aprobación
1	Mejoramiento Infraestructura del Mercado de Abastos Distrito Nuñoa	56491	2012	389,247,67	050-2012-MDN/RA
2	Conclusion Casa de la Cultura Distrito Nuñoa	88671	2012	81,834,37	053-2012-MDN/RA
3	Ampliacion Servicio de Agua Potable y Saneamiento Barrio Villa America Distrito Nuñoa	164277	2012	373,814,80	067-2012-MDN/RA
4	Construccion Puente Carrozable Quechamayo Distrito Nuñoa	184562	2012	256,742,74	240-2012-MDN/RA
5	Construccion e Implemetacion Terminal Zonal Localidad Nuñoa I Etapa	186833	2012	420,300,60	142-2012-MDN/RA
6	Construccion Infraestructura y Equipamiento Servicios Puesto Salud Anansaya Distrito Nuñoa	170609	2012	380,801,69	194-2012-MDN/RA
7	Electrificacion Rural con Sistema Fotovoltaico Distrito Nuñoa I Etapa	176791	2012	521,968,20	195-2012/mdn/ra
8	Mejoramiento y Rehab.Carretera Vecinal Nuñoa Janchallani Distrito Nuñoa	172037	2012	395,115,33	138-2013/MDN/RA
9	Mejoramiento y Rehabilitacion Carretera Parca Parca	178712	2012	766,058,00	no se liquido
10	Construccion de 03 Pabellones de Aulas y Laboratorio en la I.E.S.Tupac Amaru Nuñoa	176764	2012	1,856,416,30	179-2014-MDN/RA
11	Mejoramiento Pistas y Veredas en AV.Tarapaca en la Capital Distrito Nuñoa	183362	2012	398,452,61	189-2014-MDN/RA
12	Conclusion de Infraestructura para las Rondas Campesinas,Distrito Nuñoa	144555	2012	23,394,80	043-2014-MDN/RA
13	Instalacion de Pistas y Veredas del Jr.San Martin Cuadra Uno Distrito Nuñoa	190979	2013	80,897,04	300-2012/MDN/RA
14	Instalacion de Pistas y Veredas del Jr.Ayacucho Cuadra Seis Distrito Nuñoa	190981	2013	106,749,73	306-2012/MDN/RA
15	Mejoramiento Terminal Zonal Distrito Nuñoa II Etapa	208012	2013	228,953,36	051-2013/MDN/RA
16	Instalacion Defensa Ribereña Sobre Rio Nuñoa Sector Noreste al Puente Colonial Nuñoa	190978	2013	92,341,13	052-2013/MDN/RA
17	Instalacion Puente Carrozable Oqemalpasso Carretera Nuñoa Chilligua Distrito Nuñoa	189302	2013	460,027,73	178-2013/MDN/RA
18	Mejoramiento Produccion Ganado vacuno en los sectores Anansaya y Urinsaya Q'ocha Nuñoa	75413	2009-2011	1,748,657,67	089-2012-MDN/RA
19	Mejoramiento Produccion Alpacas en Cooperativa Huasycho Distrito Nuñoa	122115	2010-2011	143,998,41	103-2012-MDN/RA
20	Mejoramiento Pastos y Praderas en Zonas Rurales Distrito Nuñoa	60278	2007-2010	119,3371,94	271-2012/MDN/RA
21	Mejoram.Servicios Recreacion y Deporte en Coliseo Nuñoa I.E.S.Domingo Savio,I.E.P.7047	156973	2010	303,855,97	140-2013/MDN/RA
22	I.E.P.72608,I.E.P.70826,I.E.P.70843,Distrito de Nuñoa				
23	Instalacion del Sistema de Pararrayos I.E.P.70476,I.E.P.70479,I.E.I.183 PRONOI Antacalla	141582	2010	75,025,65	149-2013/MDA/RA
24	Mejoramiento.de Servicios Educativos I.E.P.70476 ,Distrito Nuñoa	86172	2008	418,113,47	139-2013/MDN/RA
25	Mejoramiento de Oferta Servicios Educativos en la I.E.S.Agroindustrial,Distrito Nuñoa	100837	2008-2009	349,090,57	179-2013/MDN/RA
26	Construccion del Puente Carrozable Huanacopampa,Distrito Nuñoa	171830	2013	109,661,30	302-2013/MDN/RA
27	Mejoram.de Infraestructura Vial Jr.Arica Cuadra Seis y Jr.Bolivar Cuadra Dos Barrio Sur Progresista Distrito Nuñoa	229914	2013	535,493,32	301-2013-MDN/RA
28	Instalacion Sistema Agua Potable en Centro Poblado de Cauchiri,Distrito Nuñoa	203072	2013	469,479,03	366-2013-MDN/RA
29	Instalacion Sistema Agua Potable en la Comunidad de Huanuhuanu,Distrito Nuñoa	221084	2013	393,210,45	012-2014-MDN/RA
30	Electrificacion Rural con Sistema Fotovoltaico Distrito Nuñoa II Etapa	176791	2013	590,116,00	395-2013-MDN/RA
31	Mejoramiento Pastos Naturales para el Desarrollo Ganadero CC.Salccacancha,Distrito Nuñoa	s/codigo	2013	106,111,47	144-2014-MDN/RA
32	Construccion Infraest.y Equipamiento Centro Educativo Basica Alternativa CEBA,Nuñoa	116260	2009-2010	521,565,68	152-2014-MDN/RA
33	Construccion Cerco Perimetrico,Acceso Principal,Servicios Higienicosy Losa Deportiva en la I.E.P..70859 DE aplicación Nuñoa	67113	2009	283,766,29	156-2014-MDN/RA
34	Mejoramiento de los Servicios de Educacion Primaria I.E.P.72629 Pucacunca Nuñoa	230041	2013	562,024,34	157-2014-MDN/RA
35	Instalacion Servicio de Energia Electrica mediante Sistema Fotovoltaico en la Comunidad Campesina Juan Velasco Alvarado,Distrito Nuñoa	251268	2013	100,460,27	166-2014-MDA/RA
36	Instalacion de Pistas y Veredas Jr.Melgar Cuadra Uno y Tres Barrio Central Sur Progresista Distrito Nuñoa	196180	2013	146,657,11	200-2014-MDN/A
37	Construccion de Complejo Deportivo Ribereña Dsitrito Nuñoa	144224	2013	780,247,87	En tramite
38	Construccion Vial de Trocha Carrozable Tramo San Luis Viluyo,Distrito Nuñoa	236468	2013	485,972,26	En tramite
39	Mejoramiento y Rehabilitacion Carretera Huanacopampa	232565	2013	330,420,69	no se liquido
40	Mejoramiento Vial Urbana Jr-Espinar	228545	2013	71,913,00	no se liquido
41	Mejoramiento Servicios Educativos en la I.E.P.Nº70801 Salccacancha	229895	2013	306,690,75	En tramite

Fte. Unidad de Supervision y Liquidacion de Obras

Elaboracion:Por el ejecutor



TESIS UANCV



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

DISTRITO DE NUÑO

NºORD	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO SNIP	FECHA PRESENTACIÓN INFOR.FINAL	FECHA DE INICIO	FECHA TERMINACIÓN OBRA	FECHA VERIFICACIÓN RECEPCIÓN	IMPORTE (S/.)	FECHA PRESENTACIÓN/ FECHA TERMINACIÓN
1	Mejor.Infraestructura Mercado Abastos	56491	17/01/2012	01/08/2011	22/12/2011	26/01/2012	389,247,67	0
2	Conclusion Casa de la Cultura	88671	11/01/2011	24/08/2011	30/10/2011	06/02/2012	81,834,37	30 días
3	Ampliacion Agua Potable y Saneamiento Barrio Villa America	164277	26/02/2012	09/05/2011	05/10/2011	27/02/2012	373,814,80	04 Meses 21 días
4	Construccion Puente Carrozable Quechamayo	184562	28/03/2012	01/09/2011	13/12/2011	02/04/2012	256,742,74	03 Meses 16 días
5	Construccion Terminal Zonal localidad Nuñoa I Etapa	186833	25/04/2012	01/10/2011	31/03/2012	09/05/2012	420,300,60	01 Año 25 días
6	Construccion Infraestruc.y Equipam.Puestoi Salud Anansaya	170609	06/02/2012	18/05/2011	17/10/2011	21/06/2012	380,801,69	04 Meses 29 días
7	Electrificacion Rural con Sistema Fotovoltaico I Etapa	176791	29/04/2012	26/10/2011	26/01/2012	08/07/2012	521,968,20	02 Meses 05 días
8	Mejoarm.y Rehab.Carretera Vecinal Nuñoa Janchallani	172037	21/02/2013	28/04/2011	30/08/2011	18/02/2013	395,115,33	01 Año 05 Meses 09 días
9	Mejoram.Pistas y Verdas en Av.tarapaca en la Capital Nuñoa	183362	26/05/2014	08/08/2011	26/11/2011	10/07/2014	398,452,61	02 Años 05 Meses 08 días
10	Construc.tres Pabellones Aulas y Laboratorio I.E.S.Tupac Amaru Nuñoa	176764	14/05/2014	28/08/2011	09/03/2013	06/04/2014	1,856,416,30	01 Año 04 Meses 07 días
11	Mejramiento.y Rehabilitacion .Carretera Parca Parca	178712	26/04/2014	13/06/2011	31/10/2011	00/01/1900	766,058,00	02 Años 06 Meses
1	Instalacion de Pistas y Veredas Jr.San Martin Cuadra Uno Nuñoa	190979	06/09/2012	09/04/2012	31/07/2012	17/09/2012	80,897,04	01Mes 24 días
2	Instalacion de Pistas y Veredas Jr.Ayacucho Cuadra Seis Nuñoa	190981	06/09/2012	09/04/2012	31/07/2012	22/10/2012	106,749,73	01 Mes 24 días
3	Mejoramiento Terminal Zonal Nuñoa II Etapa	208012	31/10/2012	24/06/2012	25/08/2012	20/11/2012	228,953,36	02 Meses 05 días
4	Instalacion Defensa Ribereña sobre Rio Nuñoa	190978	04/12/2012	06/04/2012	06/08/2012	20/12/2012	92,341,13	05 Meses 20 días
5	Instalacion Puente Carrozable Oqemalpasso Carretera Nuñoa Chilligua	189302	10/01/2013	09/07/2012	06/10/2012	30/01/2013	460,027,73	03 Meses 14 días
6	Construccion Puente Carrozable Huanacopampa	100837	30/01/2013	12/11/2012	31/12/2012	29/04/2013	109,661,30	01 Mes
7	Mejoram.Infraest.Vial Jr.Arica Cuadra Seis Jr.Bolivar Cuadra Dos	229914	21/03/2013	01/10/2012	31/01/2013	08/05/2013	535,493,32	02 Meses 09 días
8	Instalacion Sistema Agua Potable C.P.Cauchiri Nuñoa	203072	19/06/2013	13/09/2012	28/02/2013	06/10/2013	469,479,03	03 Meses 13 días
9	Instalacion Sistema Agua Potable C.C.Huanuhuanu Nuñoa	221084	08/05/2013	27/08/2012	30/01/2013	17/10/2013	393,210,45	04 Meses 22 días
10	Electrificacion Rural Sistema Fotovoltaico II Etapa	176791	17/06/2013	23/10/2012	28/02/2013	29/10/2013	624,984,18	03 Meses 15 días
11	Mejoram.Servicios Educacion Primaria I.E.P.Nº72629 Pucacunca	230041	05/02/2014	05/11/2012	30/04/2013	03/04/2014	562,024,34	10 Meses 03 días
12	Instalacion Pistas y Veredas Jr.Melgar Cuadra Uno y Tres	196180	11/12/2013	10/04/2013	07/08/2013	09/02/2014	146,657,11	04 Meses 12 días
13	Construccion Complejo Deportivo Ribereña Distrito Nuñoa	144224	26/11/2013	10/09/2012	30/04/2013	27/02/2014	780,247,87	06 Meses 04 días
14	Mejoramiento de los Servicios Educativos en la I.E.P.Nº70801 Salccacan	229895	13/05/2014	14/10/2013	13/02/2014	23/09/2014	306,690,75	4 Meses
15	Construccion Vial Trocha Carrozable Tramo San Luis Viluyo	236468	31/03/2014	26/08/2013	06/12/2013	09/05/2014	485,972,26	03 Meses 24 días
16	Mejoram y Rehabilit.Carretera Huanacopampa	239825	24/04/2014	01/07/2012	09/10/2012	no tiene	330,420,69	01 Año 06 Meses
17	Mejoram.Vial Urbana Jr.Espinar	229814	05/08/2014	17/10/2013	21/12/2013	no tiene	71,913,00	08 Meses
TOTAL						s/.	11,626,475,60	

Fte. Informes Finales período 2012-2013 de la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras

Elaboracion:Por el ejecutor.

ANEXO N°03

RELACIÓN DE LAS DEUDAS PENDIENTES DE PAGO EN LA OBRAS PÚBLICAS
CONCLUIDAS EN EL PERÍODO 2012-2013.

RESOLUCIÓN DE ALCALDIA N°058-2013-MDN/R.A.

RELACIÓN DE LAS DEUDAS PENDIENTES DE PAGO DEL AÑO 2012.

Nº	DETALLE DEL GASTO	RUBROS		MONTO TOTAL
		GASTOS CORRIENTES	GASTOS INVERSIÓN	
1	Órdenes de Compra	166,040,96	457097,70	623,138,66
2	Órdenes de Servicios	86,785,85	59,228,79	146,014,64
3	Planillas Jornales	0,00	0,00	0,00
4	Otros Caja Chica	816,86	0,00	816,86
	TOTAL	253,643,67	516,326,49	769,970,16

RESOLUCIÓN DE ALCALDIA N°021-2014-MDN/R.A.

RELACIÓN DE LAS DEUDAS PENDIENTES DE PAGO DEL AÑO 2013.

Nº	DETALLE DEL GASTO	RUBROS		MONTO TOTAL
		GASTOS CORRIENTES	GASTOS INVERSIÓN	
1	Órdenes de Compra	122,762,13	472,792,54	595,554,67
2	Órdenes de Servicios	91,510,13	131,762,86	223,272,99
3	Planillas Jornales	1,100,00	109,774,63	110,874,63
4	Otros Caja Chica	8,487,30	3,201,50	11,688.80
	TOTAL	223,859,56	717,531,53	941,391,09

Fuente: Resolución de Alcaldía N°058-2013-MDN/R.A. y Resolución de Alcaldía N°021-2014-MDN/A.

Elaborado: Por el Ejecutor.



ANEXO Nº04

IDENTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN EL PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA EN RELACIÓN A LOS DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS DEL INFORME FINAL DE LAS OBRAS CONCLUIDAS SELECCIONADAS EN LA MUESTRA, EN EL PERÍODO 2012-2013 DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A.

Las observaciones levantadas de los informes finales de obras las deficiencias y restricciones de las siguientes obras:

1.-MEJORAMIENTO DE PISTAS Y VEREDAS EN AVENIDA TARAPACÁ EN LA CAPITAL DE NUÑO A:

- Falta el cuadro de resumen de movimiento de materiales de almacén de obra
- Falta el cuadro de resumen de control y movimiento de combustibles
- Falta el parte diario de maquinarias y equipos
- Faltan sello y firma del almacenero, residente y supervisor de obra en el acta de internamiento de materiales sobrantes de obra
- Falta sello y firma del residente de obra en el acta de inicio de obra
- Falta sello y firma del supervisor de obra en el acta de terminación de obra.
- La cantidad de materiales y accesorios considerados en el acta de materiales internados al almacén central no son concordantes con los saldos de las tarjetas de control de materiales.
- Existe parte diario de uso de camioneta del 01-09-2011 al 21-10-2011, sin embargo, no concuerda con el consumo del control de petróleo y no cuenta con sello y firma del operador.
- El control de combustibles de gasolina y petróleo no cuenta con sello y firma del almacenero ni VºBº del supervisor de obra.
- Las tarjetas de control de materiales del almacén de obra están incompletos.
- Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico por parte del residente de obra.
- No existe vale de combustibles de 32 galones de petróleo utilizados supuestamente para encofrado.
- Subsanación de observaciones levantadas presentaron en dos años y 05 meses.



2.-CONSTRUCCIÓN DE TRES PABELLONES DE AULAS Y LABORATORIO EN LA IES TÚPAC AMARU DE NUÑO:

- Demora en la elaboración del cuadro de resumen de control del movimiento de almacén de obra de materiales y combustibles.
- Demora en la elaboración de parte diario de maquinarias y equipos.
- Falta sellos y firmas del almacenero, residente y supervisor de obra en el control de movimiento de almacén de obra.
- Falta sello y firmas del almacenero, residente y supervisor de obra en el acta de internamiento de materiales sobrantes de obra.
- No se adjunto la declaración jurada de pagos pendientes de obra
- Falta sello y firma del residente de obra en el acta de inicio de obra.
- Falta de acta de terminación de obra.
- Falta el acta de internamiento de bienes duraderos en el control patrimonial.
- Falta el control de movimiento diario de materiales de almacén de obra (kardex) año 2011.
- Demora en la elaboración el presupuesto analítico del expediente adicional por mayores metrados y partidas nuevas.
- Falta sello y firma del almacenero central en el acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado de obra.
- El control de combustibles de gasolina y petróleo no cuenta con sello y firma del almacenero ni VºBº del supervisor de obra.
- El residente de obra no realiza al inicio de obra la compatibilidad del expediente técnico de obra.
- Las tarjetas de control de materiales del almacén de obra mal registrados los ingresos y salidas.
- Entre el control de movimiento de materiales de almacén de obra y cuaderno de obra las salidas de materiales no tiene concordancia.

3.- CONSTRUCCIÓN DEL TERMINAL ZONAL LOCALIDAD NUÑO I ETAPA:

- Demora en el reporte de PECOSA de materiales del almacén central.
- Falta el cuadro de resumen de control y movimiento de combustibles.
- Falta el resumen de movimiento de materiales de almacén de obra
- Falta el parte diario de maquinarias y equipos originales solo copias.



- El control de movimiento de materiales de almacén de obra incompleto.
- Falta el acta de internamiento de materiales sobrantes de obra.
- Demora en presentar el presupuesto analítico del expediente adicional por mayores metrados
- Falta resolución de aprobación de ampliación de plazo de 23 días.
- Falta el acta de internamiento de bienes duraderos al control patrimonial.
- En las tarjetas de control de combustibles (gasolina 84 octanos) faltan firma de almacén de obra.
- Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico por parte del residente de obra.
- Demora en presentar la subsanación del movimiento diario de materiales de almacén de obra (kardex).
- Falta resolución de aprobación de adicionales por mayor metrado y partidas nuevas
- Falta documento de designación del residente de obra.
- Falta certificados de prueba a la compresión (resistencia de concreto).

4.- MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I.E.P.Nº70801 DE SALCCACANCHA.

- Falta el cuadro de resumen de control de movimiento de materiales de almacén de obra.
- Falta el cuadro de resumen de control de movimiento de combustibles.
- Falta parte diario de maquinarias y equipos.
- Falta sello y firma del supervisor de obra en las tarjetas de control de material diario de almacén de obra.
- Falta las tarjetas de control de movimiento diario de materiales de almacén de obra (cemento).



- Falta el cuadro de resumen de movimiento de combustibles de maquinaria pesada y liviana.
- Falta firma del supervisor de obra en cuaderno de obra en los asientos N°077 al 82.
- Demora en subsanar el expediente de adicional por mayor metrado y por partidas nuevas.
- Las tarjetas de control de movimiento de materiales tienen errores en el registro de ingresos y salidas de materiales en la obra
- Falta resolución de aprobación de ampliación presupuestal.
- Falta resolución de aprobación por mayor metrado y partidas nuevas.
- No existe concordancia en las anotaciones en cuaderno de obra los ingresos y salidas de materiales con tarjetas de control de movimiento de materiales de obra.
- Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico por parte del residente de obra.
- El acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado falta sello y firma del almacenero central de la Municipalidad y en las tarjetas de control de materiales los saldos son diferentes.

5.-CONSTRUCCIÓN DE COMPLEJO DEPORTIVO RIBEREÑA EN EL DISTRITO DE NUÑO A.

- Falta el cuadro de resumen de movimiento de almacén de obra.
- Falta el cuadro de resumen de control de movimiento de combustibles.
- Falta el parte diario de maquinarias y equipos.
- Falta el expediente de justificación técnica adicional por mayor metrado y partidas nuevas.
- Falta resolución de aprobación de ampliación presupuestal.
- Falta resolución de aprobación del expediente adicional por mayor metrado y partidas nuevas.



- Falta documento de designación del residente de obra.
- Falta el acta de terminación de obra.
- Falta anotaciones en el cuaderno de obra.
- Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico del residente de obra.
- El acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado sin sello y firma del almacenero y del supervisor de obra.
- Las tarjetas de control diario de materiales del almacén de obra están mal registrados e incompletos los ingresos y salidas de materiales.

6.-CONSTRUCCIÓN VIAL DE TROCHA CARROZABLE TRAMO SAN LUIS VILUYO, DISTRITO DE NUÑO A.

- Falta el resumen del movimiento de almacén de obra.
- Falta el cuadro de resumen de control de materiales y movimiento de combustibles sin vales de combustibles.
- Falta el parte diario de maquinarias y equipos.
- Demora en la conciliación del cuadro de resumen de combustibles (gasolina).
- Falta del expediente de justificación técnica de adicional por partidas nuevas.
- Falta del expediente de justificación técnica de ampliación del plazo por 15 días.
- Falta resolución de aprobación de ampliación de plazo de ejecución.
- Falta resolución de aprobación por partidas nuevas.
- Falta ficha de declaratoria de viabilidad del proyecto.
- Falta el acta de internamiento de materiales sobrantes valorizado al almacén centra
- Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico de obra por parte del residente.
- Falta protocolos de control de calidad (compactación del suelo, densidad de campo, análisis de canteras, diseño de mezclas).



- Faltan sello y firmas en cuaderno de obra del asiento N°43 al 91 fecha renuncia del residente de obra y del asiento N°92 al 106 no existe firma del residente de obra debido a que no hubo residente habiendo concluido solo el supervisor de obra.
- Entre el control del movimiento de materiales no tiene concordancia con el cuaderno de obra los ingresos y salidas de materiales.
- Falta el informe de compatibilidad del expediente técnico del residente de obra.
- Existen vales de combustibles (gasolina) que no están considerados en el cuadro de resumen de combustibles (vales N°001286 Y 001289).
- Existen vales de combustibles (petróleo) que no están considerados en el cuadro de resumen de combustibles (vales N°1300,1298.1299, 1295, 1297, 1294, 1293, 1290,1291 Y 001292).

=====

Fte. Informes de observaciones levantadas de los informes finales de obras periodo 2012-2013 de la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras.
Elaboración: Por el ejecutor.

ANEXO N°05

CARTA NOTARIAL

Nuño a, 10 de diciembre del 2012

SEÑOR:

Ing° ALEX DANY DEL PINO ROMERO (RUC. N° 10013338774)

Jr. Los Huancas N° 632 Urbanización Ampliación Independencia

JULIACA.-

ASUNTO: Cumpla con presentar Informe Final de Obra

REF.: 1) Resolución de Contraloría N° 195-88-CG
2) Directiva N° 003-2011-MDN/SGIDUR "Presentación del Informe Mensual de Avance e Informe Final por el Residente de Obra"
3) Directiva N° 005-2011-MDN/SGIDUR "Disposición de Normas en la Ejecución de Obras por Administración Directa, por Encargo o Convenio"
4) Informe N° 055-2012-JCL-SGDUR/MDN

En su consideración:

Por intermedio de la presente, cumplimos con comunicar a su persona; y solicitarle lo siguiente:

Como es de su conocimiento, su persona se ha desempeñado como Ingeniero Residente de Obra del Proyecto denominado "**MEJORAMIENTO Y REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA VECINAL NUÑO A - HUANACOPAMPA**", habiendo para ello suscrito *Contrato de Servicios Profesionales* con ésta Municipalidad Distrital de Nuño a, instrumento con el cual ha asumido responsabilidades tanto técnicas y administrativas al frente de dicha obra pública, conforme dispone el Art. 185° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado aprobado por D.S. N° 184-2008-EF.

Siendo el caso, que habiéndose puesto a nuestro conocimiento el Informe de la referencia 4) remitido por la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras de la Municipalidad de Nuño a, en cumplimiento a las Directivas de las referencias 2) y 3), se ha advertido el retraso e incumplimiento de los plazos establecidos para la presentación del Informe Final de Obra, con la documentación técnica, administrativa y financiera, conforme a las Directivas aprobadas por esta Entidad.

Razón por la cual, y siendo de su exclusiva responsabilidad el cumplimiento de las funciones asignadas frente a dicha obra en mérito al Contrato suscrito, los cuales pueden ser imputadas a su persona; le **REQUERIMOS** para que en su calidad de Ingeniero Residente de Obra, cumpla con presentar el Informe Final de Obra, dentro del plazo perentorio de **cinco (05) días calendario**, ya que su conducta viene causando perjuicio económico y social a ésta Gobierno Local.

En caso de negativa u omisión a la presente, lamentaremos mucho el tener que proceder a interponer las acciones legales pertinentes, en defensa de los derechos e intereses del Estado, a la que estamos obligados.

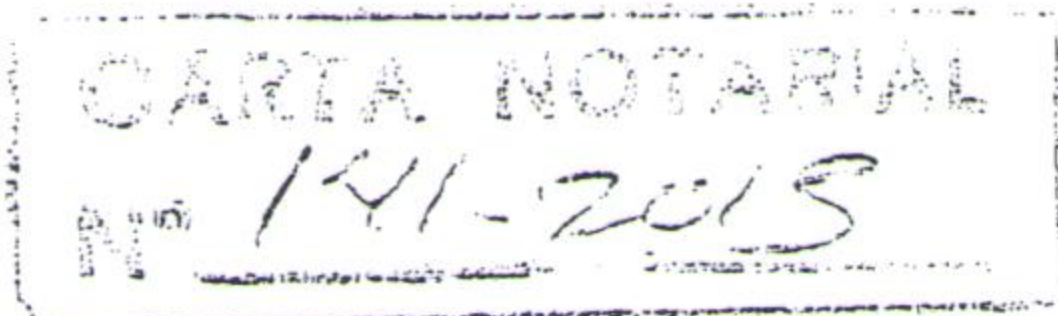
Atentamente,



"Nuñoa Capital Mundial y Patrimonio de la Alpaca Suri"
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A
Nuñoa - Melgar - Puno

ANEXO N°05

CARTA NOTARIAL



Nuñoa, 04 de abril del 2013

SEÑOR:

Ing. EFRAIN ADOLFO SAAVEDRALIPA (RUC N° 10462576388)

Jr. Ricardo Palma N° 135

JULIACA.-

ASUNTO : Cumpla con presentar informe final de Obra

REFERENCIA : 1) Resolución de Contraloría N° 195-88-CG

2) Directiva N° 003-2011-MDN/SGIDUR "Presentación del informe Mensual de Avance e Informe Final por el Residente de Obra"

3) Directiva N° 005-2011-MDN/SGIDUR "Disposición de Normas en la Ejecución de Obras por Administración Directa, por Encargo o Convenio"

4) Informe N° 040-2012-USLO-SGIDUR/MDN

5) Informe N° 055-2012-JCL-SGIDUR/MDN

6) Informe N° 001-2013-USLO-SGIDUR-MDN

De nuestra consideración:

Por intermedio del presente, cumplimos con comunicar de forma REITERATIVA a su persona lo siguiente:

Como es de su conocimiento se le ha cursado Carta Notarial con fecha 04 de enero del 2013, ya que su persona se ha desempeñado como Ingeniero Residente de Obra del Proyecto denominado: "MEJORAMIENTO Y REHABILITACION DE LA CARRETERA VECINAL NUÑO A-PARCA PARCA" para que cumpla con presentar el respectivo informe final de Obra; habiendo para ello suscrito Contrato de Servicios Profesionales con esta Municipalidad Distrital de Nuñoa, instrumento con el cual ha asumido responsabilidades tanto técnicas y administrativas al frente de dicha obra pública, conforme dispone el artículo 185 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado aprobado por D.S. N° 184-2008-EF.

Siendo el caso, que habiendo puesto a nuestro conocimiento los informes de la referencia 4) y 6) remitido por la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras de la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en cumplimiento a las Directivas de las referencias 2) y 3), se ha advertido el retraso e incumplimiento de los plazos establecidos para la presentación del Informe Final de Obra, con la documentación técnica, administrativa y Financiera, conforme a las Directivas aprobadas por esta entidad.

Razón por la cual, y siendo de su exclusiva responsabilidad el cumplimiento de las funciones asignadas frente a dicha obra en mérito al contrato suscrito, los cuales pueden ser imputadas a su persona, le **REITERAMOS por segunda vez** para que en su calidad de Ingeniero Residente de Obra **CUMPLA CON PRESENTAR EL INFORME FINAL DE OBRA**, dentro del plazo perentorio de (05) días calendarios, ya que su conducta viene causando perjuicio económico y social a este Gobierno Local considerando que dicho Proyecto se ejecutó en el año 2011.

En caso de negativa u omisión a la presente lamentaremos mucho el tener que proceder a interponer las acciones legales pertinentes, en defensa de los derechos e intereses del Estado, a la que estamos obligados.

Atentamente.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A
MELGAR - PUNO
Lc. José Silvestre Tito
ALCALDE



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑCA

RESOLUCIÓN SUB GERENCIAL - ADICIONAL DE OBRA.

Nº 001 - 2012 - MDN/R.S.G.4.0. - SGTD/UR

Nuñoa, 04 de junio del 2012.

VISTOS:

El Informe N° 42-2012-MDN/SGIDUR/ICC/RO del Residente de Obra, el Informe N° 36-2012-MDN-SGIDUR-SO/3XC3YMOS del supervisor de la obra, solicitando aprobación de Ampliación de Plazo y Presupuesto del Expediente Técnico - Adicional de la obra: "Construcción de 03 Pabellones y Laboratorios de la I.E.S. Túpac Amaru de Nuñoa".



OFICINA GENERAL DE INVESTIGACIÓN
Tesis publicada con autorización del autor

Que conforme a la previsión contenida en el artículo II del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades, Ley. N° 27972, en concordancia con lo dispuesto en el Artículo 194 de la Constitución Política del Estado, modificado por la Ley de Reforma Constitucional N° 27680, se tiene que las Municipalidades Distritales y Provinciales dentro del ámbito de su jurisdicción y en los asuntos de su competencia tienen autonomía política, económica y administrativa, teniendo en consideración estas normas de su competencia interna;

Que, el Informe Técnico de Ampliación de Plazo y Presupuesto de obras ejecutadas por Administración Directa debe ser aprobada por el nivel correspondiente, conforme establece el artículo 1º de la Resolución de Contraloría N° 195-88-CG.

Que, por Resolución de Alcaldía N° 023-2011-MDN, delega la facultad de Aprobación de Ejecución de Proyectos, previo informe técnico del responsable de la Unidad Correspondiente.

Que, por Informe N° 36-2012-MDN-SGIDUR-SO/3XC3YMOS del supervisor de la obra, solicita se otorgue y se apruebe el expediente técnico adicional, de presupuesto de S/. 389,030.16 Nuevos Soles, y una ampliación de plazo de 150 días calendarios, para concluir la obra: "Construcción de 03 Pabellones y Laboratorios de la I.E.S. Túpac Amaru de Nuñoa", con Código SNIP N° 176764, sustentando el conjunto de actividades y partidas críticas que determinaron los motivos de la ampliación presupuestal.

En ejercicio de las facultades otorgadas por Resolución de Alcaldía Nº 023-2011-MDN, para la Aprobación de Ejecución de Proyectos.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR, el expediente técnico adicional de obra, que comprende Ampliar el Presupuesto en S/. 389,030.16 Nuevos Soles, y ampliar el plazo de ejecución en 150 días calendarios, para el Proyecto "Construcción de 03 Pabellones y Laboratorios de la I.E.S. Túpac Amaru de Nuñoa", de acuerdo al expediente técnico adicional de 99 folios, propuesto por residencia de obra, cuya ejecución es por la modalidad de Administración Directa, conforme se detalle en la parte considerativa.

ARTÍCULO SEGUNDO.- ENCARGAR, a la Sub Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano Rural, la custodia y preservación de la documentación referida en el artículo primero.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.



ANEXO Nº06



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A

RESOLUCIÓN SUB GERENCIAL - AMPLIACION DE PLAZO.

Nº 001 - 2012 - MDN/R.S.G-A.P. - SGIDUR.

Nuñoa, 04 de Enero del 2012.

VISTOS:

El Informe Nº 01 - 2012 - MDN/SGIDUR - SO/3XC3YMOS, emitido por Supervisor de Obra, Informe Nº 032 - 2011 - OCTZN - ROAAQA de Residente de Obra, solicitando aprobación de Ampliación de Plazo y Ampliación de Presupuesto de la obra: "Construcción del Terminal Zonal en la Localidad de Nuñoa",

CONSIDERANDO:

Que, conforme a la provisión contenida en el artículo II del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades, Ley Nº 27972, en concordancia con lo dispuesto en el Artículo 194 de la Constitución Política del Estado, modificado por la Ley de Reforma Constitucional Nº 27680, se tiene que las Municipalidades Distritales y Provinciales dentro del ámbito de su jurisdicción y en los asuntos de su competencia tienen autonomía política, económica y administrativa, teniendo en consideración estas normas de su competencia interna;

Que, el Informe Técnico de Ampliación de Plazo y Presupuesto de obras ejecutadas por Administración Directa debe ser aprobado por el nivel correspondiente, conforme establece el artículo 1º de la Resolución de Contraloría Nº 195-88-CG.

Que, por Resolución de Alcaldía Nº 023-2011-MDN, delega la facultad de Aprobación de Ejecución de Proyectos, previo informe técnico del responsable de la Unidad Correspondiente.

Que, por Informe Nº 01 - 2012 - MDN/SGIDUR - SO/3XC3YMOS, de Supervisión de Obra, solicita se amplíe plazo de ejecución de obra en 93 días calendario y se otorgue un adicional de presupuesto de S/. 25,650.00 Nuevo Soles, para concluir la obra: "Construcción del Terminal Zonal en la Localidad de Nuñoa" con Código SNIP Nº 186833, e informe Nº 032 - 2011 - OCTZN - ROAAQA de residencia de obra, sustentando el conjunto de actividades y partidas críticas que determinaron los motivos de la ampliación de plazo y ampliación presupuestal.

En ejercicio de las facultades otorgadas por Resolución de Alcaldía Nº 023-2011-MDN, para la Aprobación de Ejecución de Proyectos.

SE RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR, la Ampliación de Plazo de Ejecución de Obra por 93 días calendario y Ampliación de Presupuesto por S/. 25,650.00 Nuevo Soles para el Proyecto "Construcción del Terminal Zonal en la Localidad de Nuñoa", de acuerdo a expediente de 10 folios propuesto por supervisión de obra, cuya ejecución es por la modalidad de Administración Directa, conforme se detalle en la parte considerativa.

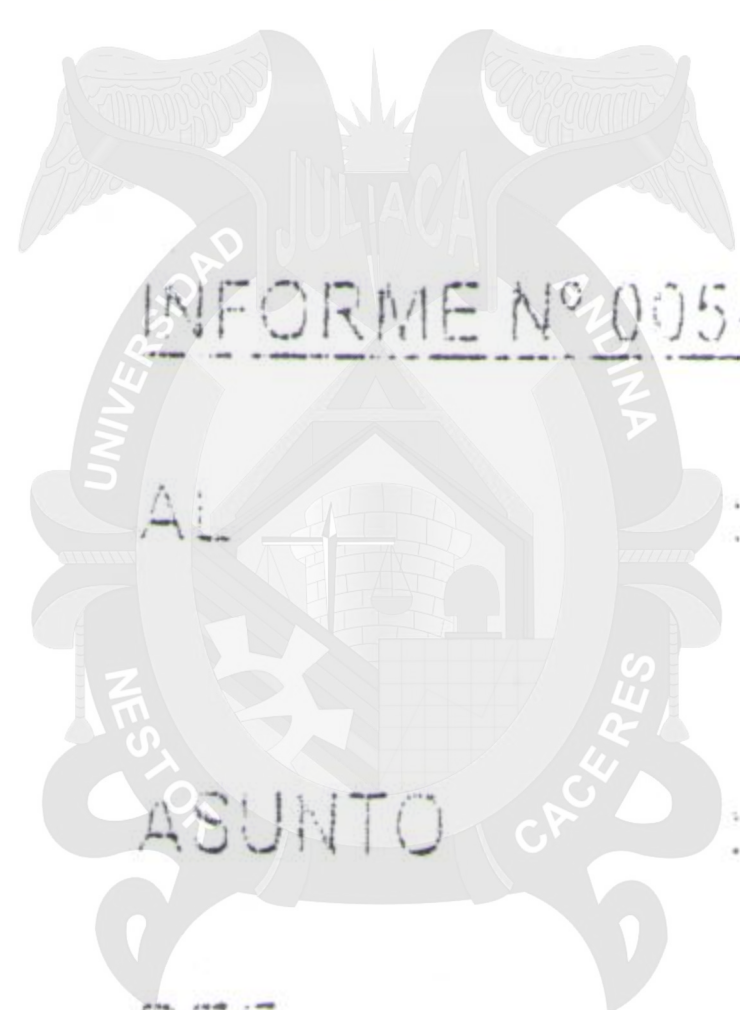
ARTÍCULO SEGUNDO.- ENCARGAR, a la Sub Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano Rural, la custodia y preservación de la documentación referida en el artículo primero.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO A
SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO RURAL
Marco Antonio Torres Cruz
INGENIERO CIVIL
CIP. 83516

ANEXO N°07



INFORME N° 005-2013-USLO-SGIDUR/MDN

AL : LIC. WILLY GOMEZ ARAZA
Gerente Municipal de la MDN

ASUNTO : Observaciones de Expedientes Técnico

REF. : Directiva N° 001-2011-MDN/SGIDUR, aprobado con R.A. N° 383-2011-MDN/R.A.

FECHA : Nuñoa, 21 de enero del 2013

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., con la finalidad de saludarle cordialmente y aprovechar a la vez las oportunidades que se han encontrado durante el año 2012 en la formulación y revisión de los expedientes técnicos de las obras, al respecto debo manifestar lo siguiente:

1. En los procesos de evaluación de los documentos administrativos y técnicos para la Liquidación técnica de obras, se ha evidenciado deficiencias en los expedientes técnicos de las obras elaborados durante el año 2012 o anterior a este año, los mismos que le pongo de su conocimiento, sin ánimos de cuestionar la labor de la Unidad de Estudios y Proyectos, ni mucho menos el trabajo acertado de la actual Gestión Municipal, sino con el único fin de que a partir del presente año, se pueda corregir dichas deficiencias.
2. Estas deficiencias se detallan a continuación:
 - 2.1 Nombre del Proyecto: Se debe utilizar términos técnicos adecuados, complementados con distrito, provincia y región. Ejemplo: Instalación del Puente Carrozable Oqemaipaso, cuando el nombre correcto y adecuado sería: Construcción del Puente Carrozable Oqemaipaso, Distrito de Nuñoa, provincia Melgar y Región Puno.
 - 2.2 Código del SNIP: Se debe considerar siempre el Código del SNIP con que fue declarado viable el proyecto, en datos generales de la memoria descriptiva.
 - 2.3 Sello y firma del Proyectista: Todo expediente técnico debe contar con sello y firma del proyectista o el personal profesional que ha elaborado dicho documento, en todas sus páginas, tal como se estipula en la Directiva de la referencia en el ítem VII - 7.6.
 - 2.4 Informe de Conformidad, sello y firma del profesional que aprueba: Una vez recepcionada el expediente técnico final en la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras y evaluado y revisado, debe emitirse el Informe de Conformidad y el expediente técnico debe contar con sello de conformidad y firma del profesional que aprueba en todas sus páginas, tal como se establece en la Directiva de la referencia en su ítem VII - 7.9.
 - 2.5 Licencia de Usos de Agua o trámite ante el ALA: Este documento debe estar ya considerado en la elaboración de expedientes técnicos para las obras de Irrigaciones y Agua Potable, en caso de no existir dicho documento, la Municipalidad puede estar sujeto a multas pecuniarias.
 - 2.6 Aprobación del expediente técnico por el Sector: Para el caso de las obras de educación, salud y electrificación, antes de su ejecución debe estar aprobado por el Sector correspondiente. Ejemplo: Para la Construcción de un Centro de Salud, antes debe estar aprobado por la oficina correspondiente del Sector Salud.
 - 2.7 Título de propiedad del terreno donde se va ejecutar la obra: Para la ejecución de una obra en un área determinada, se debe contar previamente con el título de propiedad del terreno mediante la escritura pública registrada en Oficina de Registros Públicos. Ejemplo: Construcción de Aulas, Reservorios, Centros de Salud, etc.
 - 2.8 Estudios del Suelo, canteras, medio ambiente: En los expedientes técnicos de las obras que así lo requieran, deben contar obligatoriamente con los estudios mencionados.

2013-01-21
08:00

12:11
02

3 Finalmente sugiero a que las actividades desarrolladas por la Unidad de Estudios y Proyectos, sea por el personal de Municipalidad o por la modalidad de contrato externo, tenga una Supervisión, para que dichos expedientes técnicos sean elaborados en forma correcta con información de campo y gabinete reales, salvo mejor parecer de acuerdo a la disponibilidad presupuestal

Es cuanto informo a Ud., solo con el animo de que se pueda corregir oportunamente en beneficio de la actual Gestión Municipal

Atentamente,



Ing. Juan Condori Luque
Liquidación de Obras y Proyectos

C.C. SUCUR
Arch

ANEXO N°08

MUNICIPALIDAD DISTRITAL
NUÑO

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO
GERENCIA MUNICIPAL

RECIBIDO

Registro Nro. 9161 Folio: 02

Fecha: 24/07/12

Hora: 14:20 Firma: [Firma]

MUNICIPALIDAD DISTRITAL NUÑO
SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO
URBANO Y RURAL

RECIBIDO

Fecha: 24/07/12 Hora: 09:25 PM

Reg. N° 1089 Folio: 02

INFORME N° 040-2012-USLO-SGIDUR/MDN

AL : ING. MARCO ANTONIO FLORES CRUZ
Sub Gerente de Infraestructura y Desarrollo Urbano Rural de la MDN

ASUNTO : Incumplimiento de funciones de parte de los Residentes de Obras

REF. : 1. Directiva N° 003-2011-MDN/SGIDUR – "Presentación del Informe Mensual de Avance e Informe Final por el residente de Obra"
2. Directiva N° 005-2011-MDN/SGIDUR – "Disposición de Normas en la Ejecución de Obras por Administración Directa, por Encargo o Convenio"

de Julio del 2012

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., con la finalidad de saludarle cordialmente y aprovechar a la vez para informarle sobre el incumplimiento de funciones de parte de los Residentes de Obras en cuanto a la presentación de Informes Finales de obras ejecutadas por la Municipalidad, las mismas que ya han sido concluidas el año pasado (2011), al respecto debo manifestar lo siguiente:

- Para la presentación de los informes mensuales e informes finales por parte de los Residentes de Obras, la Municipalidad cuenta con la Directiva N° 003-2011-MDN/SGIDUR, la misma que está aprobado mediante Resolución de Alcaldía N° 385-2011-MDN/R.A. de fecha 27-12-2011, asimismo, se tiene la Directiva N° 005-2011-MDN/SGIDUR aprobada mediante Resolución de Alcaldía N° 387-2011-MDN/R.A. de fecha 27-12-2011, siendo éstas normas internas de la Municipalidad de cumplimiento obligatorio
- En el ítem VI.2. INFORME FINAL DE OBRA de la Directiva N° 003-2011-MDN/SGIDUR, dice textualmente: "Para el caso de Informe Final el Residente de Obra, presentará dentro de un plazo de 15 días calendarios como máximo a la fecha de término de la obra, ...", además en la Directiva N° 005-2011-MDN-SGIDUR:
 - En el ítem VI.1.p) dice: "Concluida la obra el Residente de Obra, presentará dentro de un plazo de quince (15) días calendarios como máximo a la fecha de término de la obra, el Informe Final de Obra según la Directiva N° 003-2011-MDN/SGIDUR, el cual será entregado al Supervisor de Obra"
 - En el ítem VI.1.u) dice: "Concluida la obra el Residente y/o Supervisor de Obra, deberá de cumplir con lo establecido en las Directivas para la Liquidación Técnica Financiera de la Obra, caso contrario, no se le podrá asignar ninguna otra obra, salvo responsabilidad de sus superiores"
 - En el ítem VI.1.v) dice: "El último pago estará supeditado al cumplimiento del Informe Final de Obra, caso contrario, no será posible pagarle por el tiempo transcurrido, hasta que presente el Informe Final, ..."
 - En el ítem IX-9.4 de la Directiva N° 006-2011-MDN/SGIDUR, dice: "El Residente y/o Supervisor de Obra, que no cumpla con lo dispuesto en la presente directiva, será observado y sancionado, no pudiendo ser contratado por ninguna modalidad en el ámbito local"
- Teniendo en cuenta lo dicho en las Directivas indicadas en el punto 2 del presente informe, considero que hubo incumplimiento de funciones de parte de los Residentes de Obras, por lo que, pongo a vuestra consideración para que a través de Asesoría Legal primero se le curse Carta Notarial a los Residentes de Obras dando un plazo prudencial de 06 días calendarios para que presenten el Informe Final con toda la documentación técnica, administrativa y financiera que se estipula en la Directiva respectiva, en caso de incumplimiento se tome las acciones legales pertinentes, a fin de deslindar responsabilidades por el perjuicio económico y social causado a la Municipalidad
- Al no contar con los informes finales, se tiene como perjuicio a la Municipalidad, ya que la Unidad de Supervisión y Liquidación de Obras, no puede realizar las acciones del proceso de liquidación técnica financiera de esas obras concluidas, por lo tanto, no se puede efectuar el cierre del proyecto por parte de la

OPI para poder continuar con la ejecución de obras posteriores o etapas siguientes, tal como estipula las normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP)

5. Las obras que hasta la fecha no cuentan con Informes Finales, se detallan en el cuadro siguiente:

OBRAS EJECUTADAS EN 2011 QUE NO CUENTAN CON INFORMES FINALES

Nº	Obra	Fecha de Término	Residente de Obra	Supervisor de Obra
01	Mejoramiento y Rehabilitación de la Carretera Vecinal Nuñoa – Janchallani	30-09-2011	Ing. Inocencio Curo Condori	Ing. Giraldo Carrasco Villafuerte
02	Mejoramiento y Rehabilitación de la Carretera Vecinal Nuñoa – Parca Parca	31-10-2011	Ing. Efraín Adolfo Saavedra Lipa	Ing. Giraldo Carrasco Villafuerte
03	Mejoramiento de Pistas y Veredas en la Av. Tarapacá en la capital del Distrito de Nuñoa	Obra paralizada	Ing. Nery Jesiel Quispe Apaza	Ing. Giraldo Carrasco Villafuerte

Es cuanto informo a Ud., para que se tome las acciones correspondientes del caso

Atentamente,

Ing. Jesús Excelmes Loza
(e) Unidad de Supervisión y Liq. Obras

C/c G.M.
Asesoría Legal
Acn.



ANEXO N° 09

CUESTIONARIO

Municipalidad Distrital de Nuñoa.....

FECHA:.....

Nº	ITMS	SI	NO
A	<p>PLANEACION:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuenta la municipalidad con planes operativos formulados en documentos? 2. ¿El plan operativo institucional es de conocimiento de todos los integrantes de la municipalidad? 3. ¿Los objetivos y metas institucionales son claros y precisos? 4. ¿Considera la Institución los diagnósticos situacionales integrales para elaboración del expediente técnico? 5. ¿Quiénes o que tipo de profesionales elaboran el plan operativo anual? <ul style="list-style-type: none"> ➤ Gerente Municipal ➤ Profesionales ➤ Equipo técnico 		



	<p>➤ Otros</p> <p>6. ¿Quiénes elaboran el expediente técnico?</p> <p>Oficina de proyectos y estudios</p> <p>Terceras personas</p>		
B	<p>ORGANIZACIÓN:</p> <p>1. ¿La municipalidad cuenta con una estructura orgánica definida?</p> <p>2. ¿Cuenta con Manual de Organización y Funciones?</p> <p>3. ¿Cuenta con directivas internas para la ejecución de obras públicas?</p> <p>4. ¿La municipalidad cuenta con capacidad operativa en cuanto se refiere a personal, infraestructura y equipamiento e implementación para la ejecución de obras?</p> <p>Personal:</p> <p>➤ Personal profesional</p> <p>➤ Personal técnico</p> <p>➤ Otros</p> <p>Infraestructura</p> <p>Equipamiento</p> <p>5. ¿La municipalidad convoca a la selección de personal técnico y administrativo para la</p>		



	<p>ejecución de obras:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Toma personal por amistad➤ Toma personal por selección➤ Toma personal partidaria		
C	<p>EJECUCIÓN:</p> <ol style="list-style-type: none">1. ¿La disponibilidad de los recursos financieros es oportuno para la ejecución de obras?2. ¿Cuenta con métodos o procedimientos para la toma de decisiones de ejecución de obras?<ul style="list-style-type: none">➤ Reuniones de coordinación➤ Decisión unilateral➤ Otros3. ¿Cuenta con sistema de motivación e incentivos de personal de obra?4. ¿En la municipalidad la ejecución de obras se realiza conforme a las directivas internas?5. ¿En la municipalidad la ejecución de obras se inicia con expediente técnico aprobada?		
D	<p>CONTROL:</p> <ol style="list-style-type: none">1. ¿Se realiza el seguimiento administrativo técnica en relación a las metas físicas y financiera de obras?2. ¿Quienes realizan supervisiones en la		



	<p>ejecución de obras:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Gerente Municipal➤ Subgerencia de infraestructura➤ Supervisión de obras➤ Otros		
	<p>3. ¿Se presentan informes finales de la ejecución de obras dentro del plazo establecido?</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Dentro de 30 días➤ Mas de 30 días		
	<p>4. ¿La municipalidad realiza el seguimiento administrativo en relación al movimiento de almacén de obras?</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Residente de obra➤ Supervisión de obra➤ almacén central de la municipalidad➤ Otros		
	<p>5. ¿Se realiza el seguimiento de cuaderno de obra en relación al registro de anotaciones de avance físico de la ejecución de obra?</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Diario➤ Mensual➤ Nunca		



MATRIZ DE CONSISTENCIA

"PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE OBRAS PÚBLICAS EJECUTADAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUÑO, PERÍODO 2012 – 2013".

DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO DE VALORACIÓN	METODOLÓGICA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera se relaciona el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012 – 2013?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ➤ ¿Cuál es el cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012 – 2013.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Establecer la relación entre el proceso de liquidación financiera y el cumplimiento de metas y objetivos previstos de obras publicas ejecutada por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el periodo 2012 – 2013</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1. Identificar el cumplimiento de metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera de obras publicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012 – 2013.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL La inoportuna liquidación financiera en los procesos administrativos se relaciona con el incumplimiento de metas y objetivos previstos de obras públicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa, en el período 2012 – 2013.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS ➤ La mayoría de obras públicas ejecutadas por administración directa denotan incumplimiento tanto en metas y objetivos previstos en el proceso de liquidación financiera en el período 2012 – 2013.</p>	<p>VARIABLES INDEPENDIENTE: Proceso de liquidación financiera de obras públicas</p>	<p>Proceso Administrativo</p>	<p>a) Proceso de Planeación b) Proceso de Organización c) Proceso de Ejecución d) Proceso de Control</p>	<p>si / no si / no si / no si / no</p>	<p>1. Población 28 obras ejecutadas 2. Muestra no probabilística 06 obras ejecutadas. 3. Tipo de investigación: Métodos: inductivo-deductivo 4. Diseño específicos de contrastación de hipótesis: Prueba de hipótesis 5. Instrumentos y técnicas: - Análisis documental -Observación Directa -Entrevista Estructurada -Cuestionario estructurado</p>



<p>➤ ¿Cuál son los factores limitantes en el proceso administrativo de ejecución de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa?</p> <p>➤ ¿De que manera los lineamientos de liquidación financiera de obras públicas mejora la administración en la Municipalidad Distrital de Nuñoa?</p>	<p>2. Analizar los factores que intervienen en el proceso administrativo de liquidación financiera de obras publicas ejecutadas por administración directa en la Municipalidad Distrital de Nuñoa</p> <p>3. Proponer lineamientos de liquidación financiera de obras públicas ejecutadas por la Municipalidad Distrital de Nuñoa por administración directa para mejorar el proceso de liquidación de obras públicas.</p>	<p>➤ Los factores limitantes que se dan con mayor frecuencia en los procesos administrativos de obras pública ejecutadas por administración directa están en las etapas de ejecución y control</p> <p>➤</p>	<p>VARIABLES DEPENDIENTE: Cumplimiento de metas y objetivos</p>	<p>Informe final de obras</p>	<p>a. Comparación entre la fecha de terminación de obras y fecha de presentación de informe final de obras</p> <p>b. Comparación entre obras ejecutadas y liquidadas.</p> <p>c. Identificación de deudas pendientes de pago de las obras concluidas.</p> <p>d. Identificación de documentos administrativos y financieros deficientes e incompletos con observaciones y notificaciones del informe final de obras.</p> <p>e. Identificación de las deficiencias en el expediente técnico de obras concluidas en estudio.</p> <p>f. Revisión de documentos técnicos administrativos y financieros de obras concluidas.</p> <p>g. Revisión de informes finales de obras concluidas.</p> <p>h. Revisión de documentos internos (directivas ejecución de obras)</p> <p>i. Revisión de documentos del avance físico y financiero.</p> <p>j. Resolución de Contraloría N°195-88-CG.</p>	<p>Análisis porcentual</p>	
--	---	---	---	-------------------------------	---	----------------------------	--